



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE” DEL BARRIO SAN MARTÍN DE VERANILLO, PARROQUIA MALDONADO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO

AUTORA:

FANNY EDITH GUARANGA MOYON

RIOBAMBA – ECUADOR

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE” DEL BARRIO SAN MARTÍN DE VERANILLO, PARROQUIA MALDONADO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO”**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado íntegramente por la Srta. Fanny Edith Guaranga Moyón, quién ha cumplido con todas las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas
DIRECTOR DEL TRIBUNAL

Dra. Martha Alejandrina Flores Barrionuevo
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

En honor a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, especialmente a la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas y en reconocimiento a la Avícola “Reina del Cisne”, que me brindó el auspicio y soporte técnico para la realización del presente trabajo, por propia voluntad, yo, **FANNY EDITH GUARANGA MOYON**, declaro que la presente tesis es auténtica y original. Soy responsable de las ideas expuestas y, cedo los derechos de autoría sobre mi trabajo de tesis de grado titulado: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE” DEL BARRIO SAN MARTÍN DE VERANILLO, PARROQUIA MALDONADO, CANTÓN DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO”**, a favor de las mencionadas instituciones.

Riobamba, Junio 2015

Fanny Edith Guaranga Moyón

CI. No: 060388533-6

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedico a mi madre Angelita Moyón, por haberme dado la vida y brindarme su amor y apoyo incondicional. A mi padre Gerardo Guaranga quien ha sido el mejor ejemplo de mi vida y con su sabiduría ha resuelto cada tropiezo que he tenido. A mis hijos Fernando, Alexander y Gabriel quienes han sido el motor y mi inspiración que me impulsa a superarme día a día.

Fanny Edith Guaranga Moyón

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado la vida y la fuerza para salir adelante pese a las adversidades que se me han presentado; a mis padres por haberme dado apoyo incondicional en todo momento y por haber sido el pilar fundamental para que se cumpliera mi sueño; a mis hijos quienes han sido mi fuente de inspiración y con sus ocurrencias han alegrado mi vida; a mis hermanos por su ejemplo, cariño y comprensión; de una manera especial a los distinguidos docentes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo quiénes con su profesionalismo y ética han compartido sus conocimientos para forjarme como profesional; al tribunal de la presente investigación que contribuyó al desarrollo exitoso de la misma; a los que conforman la avícola “Reina del Cisne” quienes me han abierto las puertas para permitir realizar mi tesis.

Fanny Edith Guaranga Moyon

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificación del tribunal.....	ii
Certificado de responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido	vi
Índice de tablas.....	ix
Índice de gráficos	xi
Índice de anexos.....	xii
Resumen	xiii
Summary	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del problema de investigación	3
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION.....	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS.....	5
2.1.1 Definición.....	5
2.1.2 Importancia de la contabilidad de costos	5
2.1.3 Objetivo de la contabilidad de costos.....	6
2.1.4 Costo y gasto	6
2.1.5 Clasificación de los costos	6
2.1.6 Elementos del costo de fabricación.....	9
2.1.7 Clases de sistemas de costos	10
2.2 COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	11
2.2.1 Concepto	11
2.2.2 Características	11
2.2.3 Flujo de documentos en un sistema de costos por órdenes de producción	12

2.2.4	Tratamiento de los elementos del costo en el sistema de costos por órdenes de producción.....	13
2.2.5	Reportes financieros en el costeo por órdenes de producción	28
2.3	NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD.....	28
2.3.1	NIC 2 EXISTENCIAS	28
2.3.2	NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	30
2.3.3	NIC 41 AGRICULTURA	34
2.4	POLLOS DE BROILERS O DE ENGORDE.....	36
2.4.1	Instalaciones.....	36
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		46
3.1	HIPÓTESIS.....	46
3.1.1	Hipótesis general.....	46
3.1.2	Hipótesis específicas	46
3.2	VARIABLES	46
3.2.1	Variable independiente	46
3.2.2	Variable dependiente.....	46
3.3	OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	46
3.4	TIPO DE INVESTIGACIÓN	49
3.4.1	Tipos de estudios de investigación.....	50
3.4.1.1	Exploratoria.....	50
3.4.2	Diseño de la investigación	50
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	51
3.6	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	51
3.6.1	Métodos.....	51
3.6.2	Técnicas	51
3.6.3	Instrumentos.....	52
3.7	DIAGNÓSTICO SITUACIONAL ACTUAL DE LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”	52
3.7.1	Situación actual de la avícola “Reina del Cisne” de tratamiento y control de los tres elementos del costo	52
3.7.2	Controles existentes en el Proceso de Producción	53
3.6.3	Situación Contable	53
3.8	TALENTO HUMANO Y RECURSOS FINANCIEROS	54
3.7.1	Talento Humano.....	54
3.8.2	Materiales.....	54
3.8.3	Presupuesto	55
3.8.4	Financiamiento.....	55

3.9	CRONOGRAMA.....	56
CAPITULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS		57
4.1	METODOLOGÍA PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	57
4.2	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”	59
4.2.1	Flujograma de procedimientos de crianza de pollos broilers de la Avícola “Reina del Cisne”	59
4.2.2	Valoración de activos de la avícola “Reina del Cisne” lote6	60
4.2.1	Según NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo	60
4.2.2	Según NIC 41 (Activos biológicos)	63
4.2.3	NIC 2 Valoración de inventarios.....	64
4.3	ELABORACION DE UN PLAN DE CUENTAS PARA LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”	64
4.3.1	Plan de cuentas propuesto para la avícola “Reina del Cisne”	64
4.4	IDENTIFICACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO EN LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”	72
4.4.1	Materia prima directa utilizada en el lote de producción	72
4.4.2	Mano de obra directa que interviene en el lote de producción.....	72
4.4.3	Costos indirectos de fabricación	72
4.5	DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	72
4.5.1	Tratamiento y control de la materia prima	73
4.5.2	Tratamiento de la mano de obra.....	90
4.5.3	Tratamiento de los costos indirectos de fabricación	94
4.5.4	Detalle de la crianza de los pollos broilers Lote 6	100
4.5.5	Mortalidad	108
4.5.6	Libro diario	110
4.5.6.	Hoja de Costo.....	117
4.5.7	Informe de Costos	118
4.5.8	Estado de Costos	123
4.5.9	Estado de Resultados	124
CONCLUSIONES		125
RECOMENDACIONES		126
BIBLIOGRAFÍA		127
ANEXOS		128

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Factor prestacional del Ecuador	21
Tabla 2: Capacidad de aves por metro cuadrado.....	36
Tabla 3: Operacionalización de las variables hipótesis a).....	47
Tabla 4: Operacionalización de las variables hipótesis b)	47
Tabla 5: Operacionalización de las variables hipótesis c).....	48
Tabla 6: Población y muestra Avícola "Reina del Cisne"	51
Tabla 7: Talento humano y recursos financieros	54
Tabla 8: Recursos materiales	54
Tabla 9: Distribución de los lotes de producción avícola "Reina del Cisne"	58
Tabla 10: Años de vida útil de los activos fijos de la avícola "Reina del Cisne"	62
Tabla 11: Valoración de los activos fijos de la avícola "Reina del Cisne"	63
Tabla 12: Nota de pedido orden de producción Nro. 1	74
Tabla 13: Orden de producción Nro.1.....	75
Tabla 14: Orden de requisición MPD orden de producción Nro. 1	76
Tabla 15: Orden de requisición MPD de la orden de producción Nro. 1	77
Tabla 16: Orden de requisición materiales indirectos de la orden de producción Nro. 1	78
Tabla 17: Orden de compra MPD orden de producción Nro. 1	79
Tabla 18: Orden de compra MPD 1ra. etapa.....	80
Tabla 19: Orden de compra CIF.....	81
Tabla 20: Orden de compra CIF 1era. Etapa.....	82
Tabla 21: Orden de compra MPD 2da. Etapa	83
Tabla 22: Orden de compra CIF 2da Etapa.....	84
Tabla 23: Orden de compra MPD 3ra. Etapa.....	84
Tabla 24: Orden de compra CIF 3ra. Etapa	85
Tabla 25: Orden de compra alimento balanceado	86
Tabla 26: Tarjeta de control de balanceado Tipo 1	87
Tabla 27: Tarjeta de control de alimento balanceado tipo 2	88
Tabla 28: Tarjeta de control de existencias de balanceado tipo 3	89
Tabla 29: Registro de control de asistencia del personal	90
Tabla 30: Nómina de Fábrica mes de Enero	91
Tabla 31: Rol de provisiones avícola "Reina del Cisne"	91
Tabla 32: Nómina de Fábrica 1ra. Etapa.....	92
Tabla 33: Rol de provisiones 1ra. Etapa	92

Tabla 34: Nómina de fábrica 2da. Etapa.....	93
Tabla 35: Rol de provisiones 2da. Etapa.....	93
Tabla 36: Nómina de fábrica 3ra. Etapa.....	94
Tabla 37: Rol de provisiones 3ra. Etapa	94
Tabla 38: Rol de pagos Mano de obra indirecta mes de Enero.....	95
Tabla 39: Rol de provisiones mano de obra indirecta mes de Enero	95
Tabla 40: Rol de pagos MOI 1ra. Etapa.....	96
Tabla 41: Rol de provisiones 1ra. Etapa	96
Tabla 42: Rol de pagos 2da. Etapa.....	97
Tabla 43: Rol de pagos 3ra. Etapa	97
Tabla 44: Rol de provisiones 3ra. Etapa	98
Tabla 45: Inventario de desinfectantes.....	98
Tabla 46: Depreciaciones.....	99
Tabla 47: Detalle de la crianza de pollos 1ra. Etapa Lote 6.....	100
Tabla 48: Detalle de crianza de los pollos broilers 2da Etapa Lote 6	103
Tabla 49: Detalle de crianza de pollos broilers 3ra Etapa.....	106
Tabla 50: Mortalidad de los pollos Lote 6 Orden de producción Nro. 1	108
Tabla 51: Respuesta a la primera pregunta	128
Tabla 52: Respuesta a la segunda pregunta.....	130
Tabla 53: Respuesta a la tercera pregunta.....	131
Tabla 54: Respuesta a la cuarta pregunta.....	132
Tabla 55: Respuesta a la quinta pregunta.....	133
Tabla 56: Respuesta a la sexta pregunta	134
Tabla 57: Respuesta a la séptima pregunta	135
Tabla 58: Respuesta a la séptima pregunta	135
Tabla 59: Respuesta a la octava pregunta	136
Tabla 60: Respuesta a la novena pregunta	137
Tabla 61: Respuesta a la novena pregunta	137

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Clasificación de los costos	7
Gráfico 2: Flujo de documentos en un sistema de costos por órdenes de producción	12
Gráfico 3: Orden de Producción	13
Gráfico 4: Formato de orden de requisición	14
Gráfico 5: Formato de orden de compra	15
Gráfico 6: Tarjeta de control de existencias.....	17
Gráfico 7: Formato del registro de la materia prima en la hoja de costos.....	18
Gráfico 8: Tarjeta individual de tiempo	19
Gráfico 9: Registro de la mano de obra en la hoja de costos	22
Gráfico 10:Distribución de los lotes de producción avícola "Reina del Cisne"	58
Gráfico 11: Proceso de producción pollos broilers	59
Gráfico 12: Mortalidad de los pollos broilers Lote 6 orden de producción Nro. 1	109
Gráfico 13: Respuesta a la primera pregunta	129
Gráfico 14: Respuesta a la segunda pregunta.....	130
Gráfico 15: Respuesta a la tercera pregunta.....	131
Gráfico 16: Respuesta d la cuarta pregunta.....	132
Gráfico 17: Respuesta a la quinta pregunta.....	133
Gráfico 18: Respuesta a la sexta pregunta	134
Gráfico 19: Respuesta a la octava pregunta	136

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Interpretación y análisis de las preguntas que fueron realizadas al personal de la avícola “Reina del Cisne” previo a la comprobación de la hipótesis	128
Anexo 2: Entrevista al personal administrativo	138
Anexo 3: Control de crianza	139
Anexo 4: Valorización de activos de la avícola “Reina del Cisne” a precio de mercado (valor razonable).....	140
Anexo 5: Años de vida útil.....	146
Anexo 6: Declaración del impuesto a la renta 2014.....	147

RESUMEN

El presente trabajo de investigación trata sobre la contabilización y registro de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación (variable independiente) que se utilizan en la avícola “Reina del Cisne” (variable dependiente), con la población y muestra de 16 personas, se aplicaron los instrumentos de medición para las variables mencionadas.

Los principales resultados de este trabajo se resumen en que la avícola “Reina del Cisne” tiene dificultades para determinar su costo total y unitario de cada orden de producción.

Teniendo en cuenta los resultados de la investigación se elabora un sistema de costos por órdenes de producción que contiene el tratamiento de los materiales, mano de obra y CIF, elementos que permiten determinar el costo total y unitario en la empresa antes mencionada.

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

DIRECTORA

SUMMARY

This research deals with the posting and registration of materials, workforce and indirect manufacturing costs (independent variable) used by the poultry farm, “Reina del Cisne” (dependent variable) where it was taken into account a population and a sample formed by 16 people, then, measuring instruments for these variables were applied.

The main findings research drew as a conclusion that the poultry farm, “Reina del Cisne” is going through setbacks that prevent it of determining both, the unit cost and total cost of each order of production.

Having gathered the outcomes of this study it is implemented a costs system by production orders containing treatment of the materials, workforce and CIF, which are elements that enable to determine the total cost as well as the unit cost in this company.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de tesis llamado, **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE” DE LA COMUNIDAD DE SAN MARTÍN DE VERANILLO, CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO”**, es realizado en base a la necesidad de la avícola que busca determinar el costo unitario del pollo; para ello el presente trabajo de titulación está dividida en cuatro capítulos que se relatan a continuación.

El primer capítulo da a conocer el planteamiento del problema, su formulación, delimitación, justificación y los objetivos que se pretenden alcanzar con el desarrollo de este trabajo.

Referente al segundo capítulo se desarrolla el marco teórico que tiene que ver con la Contabilidad de costos, sistema de costos por órdenes de producción y avicultura; siendo base primordial para la ejecución del trabajo investigativo.

El tercer capítulo comprende el marco metodológico que guiará el desarrollo del diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la avícola.

Finalmente el cuarto capítulo presenta la propuesta del presente trabajo, las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado tras la ejecución del diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la avícola “Reina del Cisne”.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

La avícola “Reina del Cisne” es una empresa dedicada a la producción de pollos broilers o de engorde. La empresa fue creada por la familia Guaranga Moyon e iniciaron sus actividades comerciales el 21 de Noviembre de 1998 en el barrio San Martín de Veranillo, cantón Riobamba, compraron dos galpones con capacidad de 1000 pollos cada uno y se producía cuatro veces al año.

En la actualidad, se producen 111.600 pollos distribuidos en seis lotes de distintas edades, para que no falte la entrega a los clientes, por consiguiente se producen 24 lotes al año y su capital e ingresos anuales superan el valor de \$ 2'000.000,00 (Ver anexo 6 Declaración del Impuesto a la renta 2014), por tanto la avícola está sujeta a posibles auditorías por parte del Servicio de Rentas Internas SRI y al no presentar un sistema de costos que brinde la información oportuna la empresa podría contraer innumerables multas.

La avícola “Reina del Cisne”, no ha implementado un sistema de costeo que le permita controlar la producción a fin de reducir los costos, y determinar el costo real y unitario de las aves.

Con el objetivo de identificar la problemática se utilizará la técnica de la entrevista y la encuesta, dirigida al personal del área administrativa y a los operarios o galponeros de la avícola cuyos resultados son comprobar las siguientes falencias detectadas:

- No se utiliza kárdex o tarjetas de control de materia prima y costos indirectos de fabricación.
- La avícola “Reina del Cisne” no utiliza una asignación correcta de costos que controle la administración de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación para la producción, los productos en proceso y artículos terminados.
- No se utilizan formatos suficientes que brinden información oportuna acerca de los consumos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

- Los costos totales lo determina secretaría al final del lote en base al control de crianza proporcionado por producción que implica que estos costos sean inapropiados.
- No se cuenta con un sistema contable de costos lo que repercute en los procesos de negociación y competitividad por desconocimiento económico de sus propios productos.

De lo expuesto se concluye que el propósito de la investigación es buscar el diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para la avícola “Reina del Cisne”, que permita controlar sus recursos económicos, financieros, determinar el costo real de producción y tomar decisiones oportunas.

1.1.1 Formulación del problema de investigación

¿Cómo el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la Avícola “Reina del Cisne” del barrio San Martín de Veranillo, cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, permitirá determinar el costo total y unitario de producción?

1.1.2 Delimitación del problema

La presente investigación se aplicará en el análisis de los recursos financieros y económicos de la avícola “Reina del Cisne” lote 6, la misma está ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, parroquia Maldonado, barrio San Martín de Veranillo, a cuatrocientos metros de la Hostería El Toril, teléfono 032373079.

1.2 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

Toda empresa industrial requiere de una Contabilidad de Costos para controlar sus actividades diarias en el proceso productivo lo cual fundamenta en las decisiones gerenciales, mediante la implementación de buen sistema de costos no solo se limita a la función contable sino también a llevar el control adecuado de los recursos.

La avícola “Reina del Cisne”, como resultado del desconocimiento del propietario se ha venido llevando un control de costos muy elemental alejado a la real naturaleza de los procesos de fabricación y los beneficios que tiene un proceso ordenado y adecuado para obtener los resultados que toda empresa espera tener.

La presente investigación pretende contribuir a la empresa con el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, en el que se determinen los costos unitarios para evaluar los inventarios de productos en proceso, productos terminados, para determinar las utilidades.

Los resultados obtenidos pueden ser extrapolados a otras empresas de similares característica a la avícola “REINA DEL CISNE” adaptándolos a las necesidades particulares de cada empresa que se dedica a la misma actividad económica. Se podrá obtener costos reales oportunos y confiables permitiendo conocer la verdadera situación económica y financiera de la organización.

Así mismo este documento puede considerarse como una fuente de consulta para otros similares.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Diseñar un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para la avícola “Reina del Cisne”, que permita determinar el costo total y unitario de producción.

1.3.2 Objetivos específicos

- Elaborar un diagnóstico situacional a efectos de conocer la situación actual de la empresa.
- Realizar un marco teórico conceptual que ampare la investigación.
- Elaborar un sistema contable de costos por órdenes de producción para la avícola “Reina del Cisne” que permita determinar el costo total y unitario de sus productos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1.1 Definición

Existe varias definiciones de la contabilidad de costos; así para esta investigación se considera las siguientes:

Torres, A. (2010), en su obra relata que: “La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios.” (p. 5)

Sarmiento, R. (2010), así mismo indica que: “La Contabilidad de Costos, es una rama especializada de la Contabilidad General, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado” (p.10)

Rincón & Villarreal, (2010), de igual forma menciona que: “La contabilidad de costos es una herramienta que aporta a la contabilidad financiera y a la contabilidad gerencial, información relevante para el cumplimiento de los objetivos de cada una de éstas.” (p.24)

De lo anterior se concluye que la contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad general que utiliza métodos y procedimientos para la determinación del costo de un producto o un servicio para facilitar la toma de decisiones.

2.1.2 Importancia de la contabilidad de costos

La Contabilidad de Costos es un aporte muy importante para las empresas industriales debido a que es un instrumento principal para el cálculo de utilidades al aplicarse a la determinación del costo de inventarios de proceso, productos terminados y por ende con la determinación del costo de ventas.

La contabilidad de costos ayuda a la contabilidad financiera en el proceso de valuación de inventarios para que se presente en el balance general, de la misma manera en el estado de resultados contribuye al cálculo de utilidades.

2.1.3 Objetivo de la contabilidad de costos

El objetivo principal de la contabilidad de costos es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario del artículo que se produce, a qué precio se está vendiendo en el mercado y si todos los recursos se están utilizando de manera eficiente que le permita cumplir las perspectivas de la empresa.

2.1.4 Costo y gasto

Torres, A., (2010), referente a los costos y gastos menciona que: “Un costo representa un decremento de los recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto cuando ocurra la venta del producto terminad.” (p. 5)

Costo

Sarmiento, R. (2010), referente al costo menciona “Es una inversión que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable e inventariable.” (p. 11)

Gasto

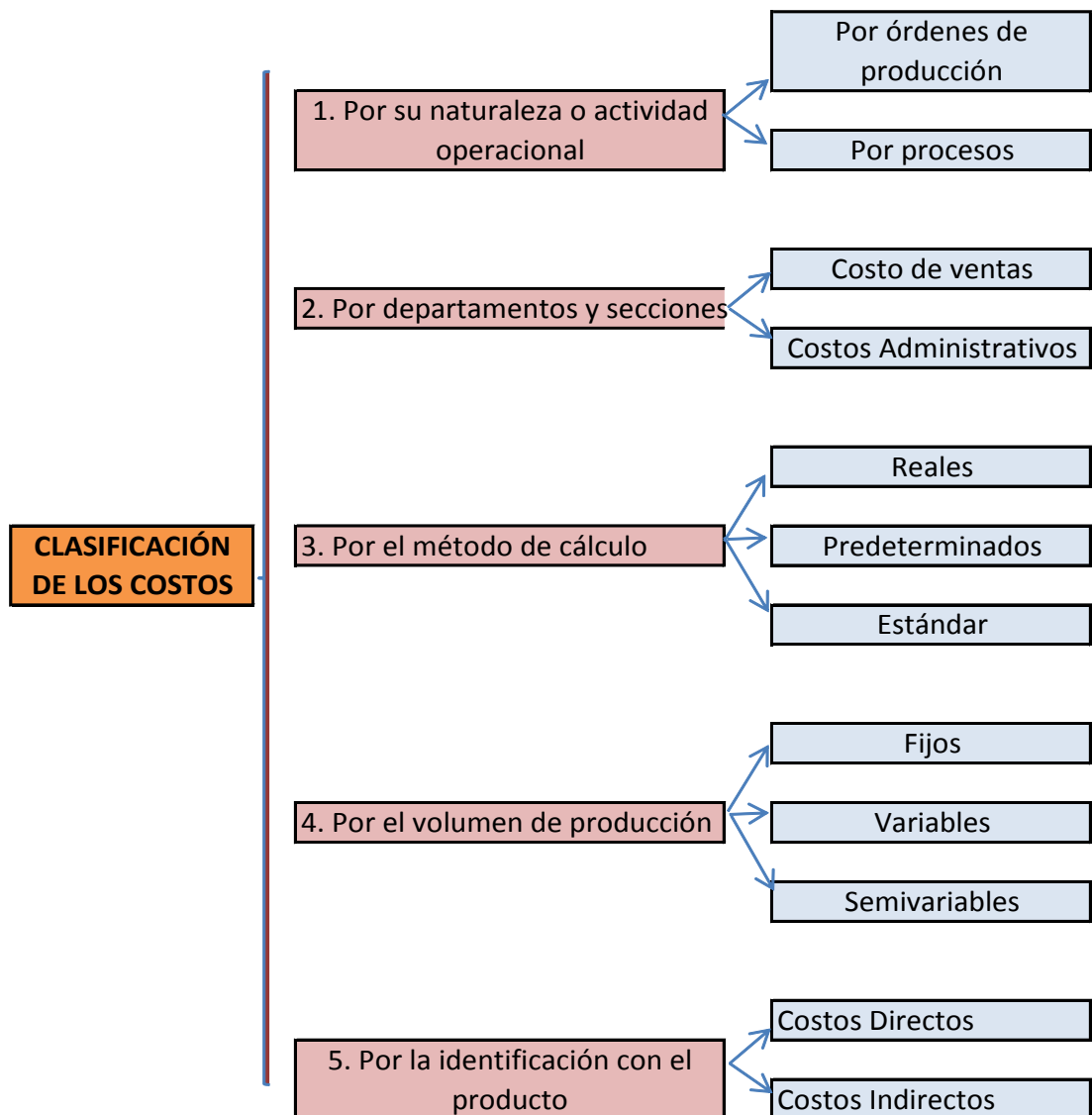
Sarmiento, R. (2010), así mismo referente al gasto establece “Está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable.” (p. 11)

Por lo tanto, el costo es una inversión que se realiza al costo de producción por lo que es recuperable, mientras que el gasto no se puede recuperar.

2.1.5 Clasificación de los costos

Sarmiento, R. (2010), referente a la clasificación de los costos propone el siguiente gráfico:

Gráfico 1: Clasificación de los costos



Fuente: Sarmiento pág. 17-18

Elaborado por: La autora

2.1.5.1 Por la naturaleza de las operaciones de producción

Sarmiento, R. (2010) menciona que depende de las características de la empresa así como también del criterio y conocimiento del profesional contable, para lo cual tenemos dos sistemas de costos: Costos por órdenes de producción y costo por procesos.

2.1.5.2 Por departamentos o secciones

Tiene que ver con las funciones básicas de la empresa.

Costos de Administración.-Llamados también como gastos de administración; son valores destinados a éste departamento por ejemplo: arriendo del departamento financiero, servicios básicos, útiles de oficina, sueldos y beneficios sociales de administración, etc.

2.1.5.3 Por el método de cálculo

Costos Reales.- Son aquellos calculados a la terminación del proceso de producción, constituyen los gastos que realmente se utilizaron en el proceso de transformación, en base a la elaboración de un presupuesto.

Costos Predeterminados.- Son aquellos costos calculados con anterioridad en forma estimada, constituyen los gastos que posiblemente se efectuarán en el proceso de transformación.

Costos Estándar.- Son aquellos que son calculados y se efectúan en base a datos técnicos y de una serie histórica es decir de hace cinco años anteriores.

2.1.5.4 Por el volumen de producción

Costos Fijos.- Son aquellos costos que permanecen constantes y no se alteran dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen o cantidad de operaciones realizadas por ejemplo: sueldos de administración, arriendos, depreciaciones, internet etc.

Costos Variables.- Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de la producción ya que varían en forma proporcional por ejemplo: combustible, compra y utilización de materiales, utilización de mano de obra directa.

Costos SemivARIABLES.- También llamados como mixtos son aquellos que se mantienen fijos hasta cierto nivel de producción, a partir del cual varían según los cambios en volumen de producción, es decir interviene una parte fija y otra variable; ejemplo: energía eléctrica, teléfono.

2.1.5.5 Por su identificación en el producto

Costos Directos.- Es la materia prima que intervienen directamente con el proceso de producción y se pueden fácilmente identificar o cuantificar con los productos terminados.

Costos Indirectos.- Son aquellos que intervienen indirectamente en el proceso de producción, estos costos no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con los productos terminados o áreas específicas que afectan al proceso productivo; ejemplo los impuestos. (pp. 17-18)

2.1.6 Elementos del costo de fabricación

Sarmiento, R. (2010) en su obra los elementos del costo son:

- a.) **Materia Prima Directa.-** Constituye como el elemento básico del costo; es decir son todos los que se pueden identificar fácilmente en la fabricación de un producto terminado, además representan el principal costo de fabricación en la elaboración del producto. Los valores de materia prima directa son registrados a la cuenta Costo de Materia Prima Directa.
- b.) **Mano de Obra Directa.-** Es la fuerza laboral que está físicamente relacionado con la fabricación del producto terminado, que puede asociarse con facilidad y que representa un considerable costo en la elaboración del mismo. Incluye prestaciones sociales, su valor registra a la cuenta Mano de obra directa.
- c.) **Costos indirectos de fabricación (CIF).-** Incluye los costos de fábrica que no pueden identificarse indirectamente con el producto y no fueron clasificados dentro de los elementos anteriores. Ejemplo: Suministros de fábrica o materia prima indirecta, seguros de fábrica, servicios básicos, etc. (p. 12)

Por lo tanto, los elementos del costo de producción constituyen: la materia prima que es el primer elemento del costo de producción, interviene directamente en la fabricación del producto; la mano de obra es el segundo elemento del costo de producción que es el esfuerzo físico mental que se utiliza para la elaboración de un producto para lo cual la empresa paga una remuneración y el tercer elemento del costo de producción son los costos indirectos de fabricación que son aquellos que intervienen indirectamente en el costo de producción y no se pueden identificar fácilmente con el producto.

Torres, A. (2010) con respecto al mismo tema menciona que una vez conocidos los elementos del costo se puede determinar:

1. **Costo Primo.-** Se entiende por costo primo la suma de los costos relacionados con la mano de obra directa y la materia prima directa, que son los costos directamente identificables con el producto.
2. **Costo de conversión.-** Son los costos de transformación de la materia prima; se componen de mano de obra directa y costos indirectos.
3. **Costo de producción.-** Se obtiene de la suma de materia prima directa más mano de obra directa y costos indirectos de fabricación
4. **Costo o gasto de comercialización.-** Se obtiene de la suma de gastos administrativos, más gastos financieros y gasto de ventas.
5. **Costo total.-** Se obtiene de la suma del costo de producción más el costo o gasto de comercialización.
6. **Precio de venta.-** Se obtiene de la suma del costo total más el porcentaje de utilidad. (p. 6)

2.1.7 Clases de sistemas de costos

Rincón & Villarreal (2010) relata:

Existen dos clases de sistemas que dependen de la modalidad de producción y por la unidad de costeo.

- a) Sistema de costos por órdenes de producción.
- b) Sistema de costos por procesos.

2.1.7.1 Sistema de costos por órdenes de producción

El sistema de costos por órdenes de producción llamado también costos por órdenes por lotes de trabajo. La fabricación de cada lote inicia mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden por separado y la obtención del costo unitario de producción resulta al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.

2.1.7.2 Sistema de costos por procesos

Este sistema se aplica en las empresas industriales donde la producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos similares u homogéneos en forma masiva y constante mediante etapas o procesos de producción donde los costos se acumulan para cada proceso durante un periodo de tiempo. El costo unitario resulta de dividir el total de costos por cada proceso por el total de unidades obtenidas en el período. El costo total del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el producto. (p. 39)

2.2 COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

2.2.1 Concepto

Uribe, R. (2011) referente al costeo por órdenes de producción indica: El sistema de costos por órdenes de producción es apto para empresas de producción bajo pedido, es donde los tres elementos del costo se cargan a la producción cuando se conoce su valor real o actual, es decir, cuando se conoce el valor de los elementos de los costos consumidos en producción.

En este sistema de acumulación de costos, a cada orden de trabajo se le especifica el tipo de producto a fabricar y se le asignan la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, todos estos elementos conforman la hoja de costos para cada pedido en particular. (pp. 126-127)

El sistema de costos por órdenes de producción llamado también como sistema de costos por lotes de trabajo es aquel que se utiliza en empresas que trabajan bajo pedidos de producción donde la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se van acumulando en la hoja de costos para cada orden de producción a fin de determinar el costo unitario del producto.

2.2.2 Características

Rincón & Villarreal (2010) manifiestan que las características fundamentales son:

- Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- Los productos que se fabrican son identificables en todo momento de acuerdo a cada orden de producción.

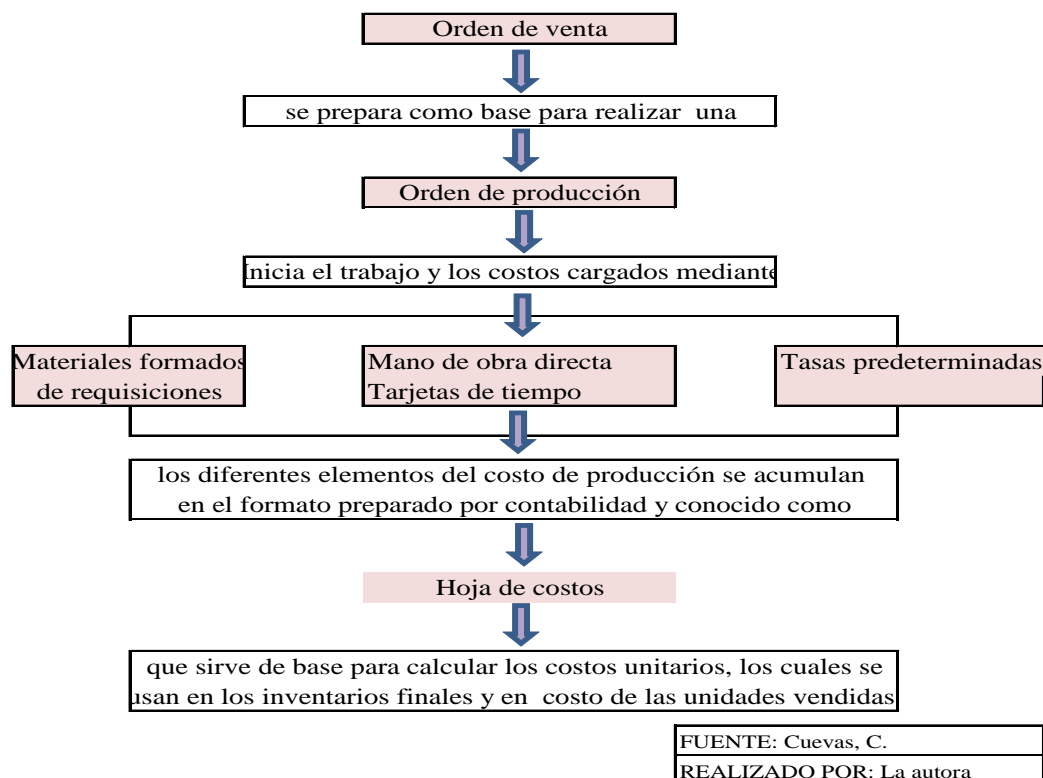
- Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- Las distintas órdenes pueden empezar y terminar en cualquier momento o período contable. (p. 40)

El sistema de costos por órdenes de producción requiere que se clasifique los materiales en directos e indirectos, por lo tanto los elementos se denominan: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación donde todos estos se van acumulando en la hoja de costos para cada orden de producción y posterior determinar el costo total y unitario de producción.

2.2.3 Flujo de documentos en un sistema de costos por órdenes de producción

Cuevas, C. (2010) propone en la figura que se detalla a continuación un flujo de documentos que proporcionara una muy buena expectativa visual que contribuirá a un mayor entendimiento de los costos por órdenes de producción. (p. 174)

Gráfico 2: Flujo de documentos en un sistema de costos por órdenes de producción



2.2.4 Tratamiento de los elementos del costo en el sistema de costos por órdenes de producción

2.2.4.1 Tratamiento de la materia prima directa

Sarmiento, R. (2010) manifiesta lo siguiente:

2.2.4.1.1 Orden de producción

Es el inicio para autorizar al departamento de producción, la cual se envía a la fábrica con características propias para cada orden. (p. 84)

Las órdenes de producción son tomadas de las notas de pedidos de los clientes y son elaboradas por el propietario o por el jefe de ventas.

Gráfico 3: Orden de Producción

AVICOLA "REINA DEL CISNE" Orden de producción Nro.			
Fecha:		Fecha de inicio:	
Cliente:		Fecha de entrega:	
Destino:			
Producto:			
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Observaciones
Elaborado por:		Aprobado por:	

Fuente: Propia


Elaborado por: La autora

2.2.4.1.2 Requisición de materiales

Sarmiento, R. (2010) expresa que es un formulario de solicitud de entrega de materiales que se realiza al jefe de producción por el responsable de bodega, quién entregará de forma detallada los materiales solicitados para la orden de producción. (p. 84)

Por lo tanto la requisición de materiales es una solicitud escrita que informa producción a bodega la necesidad de materiales o suministros.

Gráfico 4: Formato de orden de requisición



AVICOLA "REINA DEL CISNE"

Orden de Requisición Nro.

Fecha:

Fecha de entrega:

Cantidad	Descripción	Nro. Orden de Trabajo	Costo Unitario	Costo Total
Total				

Fuente: Propia


Elaborado por: La autora

2.2.4.1.3 Orden de compra

Esta se realiza siempre y cuando la requisición de compra esté correctamente elaborada. La orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor por ciertos artículos a un precio convenido, así como también los términos de pago y entrega.

La orden de compra constituye la autorización al proveedor para la entrega de los artículos y presentar la factura correspondiente. Todas estas órdenes deben estar numeradas en serie con el fin de suministrar su uso. El original se envía al proveedor la copia al departamento de contabilidad, a cuentas por pagar al departamento de recepción y otra al departamento de compras.

Gráfico 5: Formato de orden de compra

		AVICOLA "REINA DEL CISNE"		
		Orden de Compra Nro.		
Proveedor:		Fecha:		
Dirección:		Teléfono:		
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados	
			Unitario	Total
Total				
..... Bodeguero	 Gerente		

Fuente: Propia

Elaborado por: La autora

2.2.4.1.4 Inventarios

Rincón & Villarreal (2010) manifiestan que los inventarios son los bienes tangibles que se pueden almacenar, constituyen la materia prima, producto en proceso y productos terminados, su permanencia en la empresa depende del ciclo de producción. (p. 63)

Los inventarios se registran en unos formularios llamados kárdex.

Kárdex.- Es un documento de control que sirve para registrar las entradas, salidas y saldos de los productos inventariados. Existen varios métodos de valoración de inventarios.

Sistemas de inventarios

Sistemas de inventarios

Rincón & Villarreal (2010) indican que existen dos sistemas para la contabilización de inventarios: sistema periódico o analítico y sistema permanente o perpetuo.

a.) Sistema de Inventario Periódico

Este sistema se utiliza en empresas que contabilizan la venta y esperan hasta el final del ejercicio que se realiza el conteo físico para determinar el costo de ventas.

Para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

- El valor de mercancías al inicio del ejercicio, es decir, el inventario inicial.
- El valor de las compras de mercancías realizadas en el año.
- El inventario final.

b) Sistema de Inventario Permanente

En este sistema se puede determinar en cualquier momento el valor de las existencias de las mercancías debido a que se tiene un control constante de todas las cuentas de los inventarios, que permite tener el control contable y financiero. (pp. 67,69)

En este sistema el control de materiales utiliza una sola cuenta “INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA”, es una cuenta del activo y recibe débito y crédito.

Se debita:	Se acredita
1. Inventario inicial	1. Las devoluciones en compra
2. Compras de materia prima	2. Descuentos, rebajas
3. Gastos en compras	3. Envíos a producción.
4. Devolución de taller a bodega.	4. De modo que, el saldo es el Inventario Final

Método de valuación de inventarios

Existen varios métodos de valuación de inventarios, los cuales pueden adaptarse a las necesidades de la empresa. Sin embargo en la empresa “AVICOLA REINA DEL CISNE”, se utilizara el método del promedio ponderado.

Método promedio ponderado.- Este método se consiste en determinar el precio unitario de las materias, dividiendo el coste total de varias entradas por su cantidad total y este valor se aplicará a las salidas.

Gráfico 6: Tarjeta de control de existencias



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"
CONTROL DE EXISTENCIAS
KÁRDEX

Método

Consecutivo		Referencia:	
Artículo:	Unidad:	Mínimo:	Máximo:
Localización	Unidad:	Mínimo:	Máximo:
Proveedores		Teléfono:	

PEPS	
UEPS	
Prom. Pond	

Fecha			DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
D	M	A		Und	V/unt	Total	Und	V/unt	Total	Und	V/unt	Total

Elaborado por: La autora

Fuente: Propia

2.2.4.1.5 Contabilización de la materia prima

Compra de materia prima

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXX	Inventario de Materia Prima Directa	XXX	
	IVA en Compras	XXX	
	Retención en la Fuente por Pagar		XXX
	Retención IVA por Pagar		XXX
	Caja-Bancos		XXX
	Proveedores		XXX
	V/R. Adquisición de Materia Prima		

Envío a producción

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Inventario de Productos en Proceso		XXX	
	Orden de Producción No.	XXX		

Inventario de Materia Prima Directa

XXX


V/R. Envío de Materia Prima a Producción

Devolución de producción a bodega

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Inventario de Materia Prima Directa		XXX	
	Orden de Producción No.	XXX		
	Inventario de Productos en Proceso			XXX
	V/R. Devolución de Materia Prima de Producción a bodega			

2.2.4.1.6 Registro de la materia prima en la hoja de costos

Gráfico 7: Formato del registro de la materia prima en la hoja de costos

 AVICOLA "REINA DEL CISNE"								
HOJA DE COSTOS								
Producto:						Fecha Inicio:		
Cantidad:						Fecha Terminación:		
Bloque:								
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
TOTAL		TOTAL		TOTAL				

Fuente: Propia

2.2.4.2 Tratamiento de la mano de obra en un sistema de costos por órdenes de producción


Sarmiento, R. (2010) manifiesta que la mano de obra es el esfuerzo físico mental de trabajo que se utiliza para la elaboración un producto.

Para el control de asistencia y trabajo de mano de obra directa se realiza mediante una tarjeta individual de asistencia llamada también como tarjeta reloj donde se controla la

asistencia diaria de los trabajadores, además constituye un elemento en el cual es insertado varias veces al día como: a la entrada, salida, alimentación, tomar un descanso.

Al mantener un registro diario de las horas totales trabajadas cada día por los empleados, proporciona una fuente confiable para el cálculo y registro de los costos totales de la nómina.

Gráfico 8: Tarjeta individual de tiempo

 AVÍCOLA "REINA DEL CISNE" TARJETA INDIVIDUAL DE TIEMPO						
NOMBRE DEL EMPLEADO _____ NÚMERO DEL EMPLEADO _____ SEMANA DEL _____						
LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
REGULAR: _____ SOBRETIEPO: _____ TOTAL: _____						

Fuente: Propia

Elaborado por: La autora

Administración de mano de obra

Aguilar (2013) referente a la administración de la mano de obra indica lo siguiente:

Reclutamiento.- Es un proceso administrativo clave puesto que, la selección y el reclutamiento deben responder a la necesidad de contar con personal especializado en determinado actividad. Se debe de tener mucho cuidado para seleccionar a la persona idónea para ejecutar alguna actividad específica.

Capacitación.- La competitividad obliga a las personas a estar en un permanente estudio, de hacer nuevas cosas, de adaptarse al mercado y por ende a nuevas formas de trabajo a ser multifuncionales lo cual se consigue con capacidad y entrenamiento continuo.

Pago oportuno de nómina y adicionales.- El empleador deberá cumplir a tiempo con el pago de la nómina al tenor del contrato de trabajo así como también de los contratos

de trabajo.

Componentes del costo de la mano de obra en Ecuador

Uribe, R. (2011) en su obra toma como componentes del costo de la mano de obra lo siguiente

La mano de obra en el Ecuador está compuesta de: Seguridad social, los parafiscales, las prestaciones sociales y las horas extras.

Según el artículo 95 del Código del Trabajo, y el artículo 328 de la Constitución Política, se entiende como remuneración todo lo que el trabajador reciba en dinero, en servicio o en especies, inclusive lo que percibiére por trabajos extraordinarios y suplementarios, a destajo, comisiones, participación en beneficios, el aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social cuando lo asume el empleador, o cualquier otra retribución que tenga carácter normal en la industria o servicio. Se exceptúan el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, la decimotercera, decimocuarta remuneraciones, y el beneficio que representan los servicios de orden social. (p. 100)

a) Seguridad Social (Pensión, salud y riesgos profesionales)

Uribe, R. (2011) manifiesta que el empleador tiene la obligación de afiliar a cada uno de sus trabajadores al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). La empresa aporta el 11,15% y el empleado el 9,45% de su salario mensual.

Mediante este aporte al IESS los trabajadores tienen el derecho a los servicios por enfermedad, maternidad, jubilación por invalidez o por vejez, accidentes de trabajo, enfermedad profesional, cesantías y muerte.

b) Horas extras y recargas

Según el artículo 47 del Código de Trabajo “la jornada máxima de trabajo es de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario”.

Sin embargo existen jornadas especiales que se adaptan a los diferentes tipos de industrias que no les permite la jornada completa, y por tanto fijan su duración.

El Código de Trabajo plantea que “la jornada nocturna se entiende como la comprendida entre las 7:00 pm y 6:00 am del día siguiente, tiene la misma duración de la jornada diurna, y se paga con un recargo del 25%”.

Según el artículo 47 y 49 del Código Laboral Ecuatoriano, para la remuneración por horas suplementarias y extraordinarias, se establece que se puede exceder el límite fijado pero no pueden exceder de cuatro en un día, ni doce en la semana esto se resume de la siguiente forma:

- Recargo horas suplementarias u horas extraordinarias diurnas o hasta las 12:00 horas con el 50% de recargo.
- Recargo horas suplementarias u horas extraordinarias entre las 12:00 y las 6:00 am con el 100% de recargo.
- Recargo horas suplementarias u horas extraordinarias sabatinas, dominicales o festivas con el 100% de recargo.

c) Cálculo de factor prestacional

Los elementos que se van describir en la tabla Nro. 02 constituyen los factores que inciden en el costo de mano de obra para un empleador en el país. (pp. 101-106)

Tabla 1: Factor prestacional del Ecuador

MODALIDAD	DESCRIPCIÓN	APORTE EMPLEADOR (%)
Seguridad Soc	Aporte al IESS	11,5
Parafiscales	Aporte al IECE	0,5
	Aporte CNCF	0,5
Prestaciones	Vacaciones	4,16
	Decimotercera remuneración	8,33
	Decimocuarta remuneración	1 salario mínimo / 12
	Fondo de reserva	8,33
Total factor prestacional (sin incluir utilidades)		33,32 + (1 salario mínimo) / 12

Fuente: Uribe (2011)

Elaborado por: La autora

Asignación de los costos de la nómina

El departamento de contabilidad mediante las tarjetas de tiempo y las horas de trabajo

asigna los costos totales de nómina (incluye factor prestacional) a las órdenes de trabajo individual, departamentos o productos.

Calculo de la mano de obra

$$\frac{\text{COSTO HOMBRE}}{\text{HORA}} = \frac{\text{TARJETA RELOJ}}{\text{HORAS FABRICA}}$$

Gráfico 9: Registro de la mano de obra en la hoja de costos

 AVICOLA "REINA DEL CISNE"								
HOJA DE COSTOS								
Producto:						Fecha Inicio:		
Cantidad:						Fecha Terminación:		
Bloque:								
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO INDIRECTO FABRICACIÓN		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
			XXX	XXX	XXX			
TOTAL			TOTAL			TOTAL		

Fuente: Propia

Elaborado por: La autora

Contabilización de mano de obra

Para la contabilización de mano de obra en el sistema de costos por órdenes de producción se tomará en cuenta los siguientes asientos:

Registro de nómina

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Mano de Obra Directa		XXX	
	Sueldos	XXX		
	Horas Extras	XXX		
	Aporte Patronal 12,15%	XXX		
	Fondos de Reserva 8,33%	XXX		
	IESS por Pagar			XXX
	Aporte Patronal 12,15%	XXX		
	Aporte Individual 9,45%	XXX		
	Anticipo Sueldos			XXX
	Prestamos Empleados			XXX
	Caja – Bancos			XXX
	V/R Nómina correspondiente al mes de XX			

Registro de Provisiones

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mano de Obra Directa		XXX	
	Décimo Tercer Sueldo	XXX		
	Décimo Cuarto Sueldo	XXX		
	Vacaciones	XXX		
	Beneficios Sociales por Pagar			XXX
	V/R provisiones correspondiente al mes de			

Transferencia de Mano de Obra Directa a Producción

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Inventario de Productos en Proceso		XXX	
	Orden de Producción No.	XXX		
	Mano de Obra Directa			XXX
	V/R Cargo de Mano de Obra Directa a Producción			

2.2.6.3 Tratamiento de los costos indirectos de fabricación

Rincón & Villarreal (2010) con respecto a los costos indirectos de fabricación indican “Este elemento demanda de mayor explicación debido a que su cálculo para integrarlo al producto es bastante complejo por su variabilidad en el precio lo que dificulta la distribución entre las órdenes” (p. 162)

Algunos ejemplos de costos indirectos de fabricación:

1. Materia prima indirecta
2. Mano de obra indirecta
3. Supervisión
4. Depreciación
5. Arrendamiento de fábrica
6. Energía eléctrica de fábrica
7. Agua potable de fábrica
8. Depreciación de maquinaria de fábrica
9. Combustible de fábrica
10. Impuesto de trabajadores de fábrica
11. Seguro de fábrica

Clasificación de los costos indirectos de fabricación

Torres, A. (2010) menciona que los costos indirectos de fabricación se dividen en base a dos categorías de acuerdo a la producción que son costos variables y fijos.

1. Costos indirectos de fabricación variables.- Es cuando el total de costos indirectos variables cambia en proporción directa con al nivel de producción dentro del rango relevante, sin embargo los costos fijos totales y los costos variables por unidad permanecen constantes. Ejemplo: materiales indirectos y mano de obra indirecta.
2. Costos indirectos de fabricación fijos.- Es cuando el total de los costos indirectos fijos permanecen constantes dentro del rango relevante independientemente de la cantidad de producción. Ejemplo: arriendo de edificio de fábrica. (p. 8)

Asignación de los costos indirectos de fabricación

Sarmiento, R. (2010), menciona que la asignación de los costos indirectos de fabricación consiste en el reparto o asignación proporcional de los costos a las diferentes órdenes de producción.

La asignación de los costos indirectos de fabricación a las órdenes de producción se los realiza en dos alternativas.

Asignación de los costos reales.-Se debe esperar que finalice el período para que se ejecuten, es decir solo se registra cuando estos incurren.

Bases de distribución de los costos indirectos de fabricación

Las bases de distribución de los costos indirectos de fabricación distribuyen proporcionalmente los costos indirectos de fabricación a un grupo determinado de artículos o lote para determinar el costo real de un determinado bien.

Las bases de distribución más utilizadas son las siguientes:

- 1. Base de unidades producidas.-** Esta base es utilizada en empresas donde se fabrica uno o pocos artículos homogéneos.

$$\text{CIF por unidad} = \frac{\text{CIF Período}}{\text{No. de unid. producidas en el período}} \quad * \text{No. unid. Producidas en el lote}$$

- 2. Base de materiales directos.-** Esta base es utilizada para empresas que fabrican productos distintos y que para su producción utilizan la materia prima en forma proporcional entre los distintos grupos de unidades producidas.

$$\text{CIF por unidad} = \frac{\text{CIF Período}}{\text{MPD utilizada en el período}} \quad * \text{Materia prima directa utilizada en el lote}$$

- 3. Base Mano de obra directa.-** Esta base de distribución se utiliza en empresas que emplean para su producción la mano de obra directa en forma proporcional entre los distintos grupos de unidades producidas.

$$\text{CIF por unidad} = \frac{\text{CIF Período}}{\text{No. Horas MOD utilizada en el período}} \quad * \text{No. De horas de MOD utilizadas en el lote}$$

4. Base horas – hombre.- Esta base de distribución aplica para empresas en las que para su producción emplean de manera proporcional el número de horas de mano de obra directa entre los diferentes grupos de unidades producidas.

5. Base Horas – Máquina.- Esta base se aplica para empresas donde el trabajo en maquinaria es mayor que el trabajo manual.

CIF por unidad =	$\frac{\text{CIF Período}}{\text{Mano de obra directa aplicada al período}}$	*Mano de obra directa aplicada en el lote
------------------	--	---

CIF por unidad =	$\frac{\text{CIF Período}}{\text{Vo. Horas máquina utilizada en el período}}$	*No. De horas de máquina utilizadas en el lote
------------------	---	--

6. Base en relación al costo primo.- Esta base se aplica para empresas donde la materia prima directa más la mano de obra directa es más exacto en relación proporcional con el número de grupos de unidades producidas.

CIF por unidad =	$\frac{\text{CIF Período}}{\text{Costo primo del período}}$	*Costo primo del lote
------------------	---	-----------------------

Costos estimados o presupuestados

Cuando no es posible la aplicación de los costos indirectos de fabricación a cada orden se procede a trabajar con los costos estimados para lo cual la empresa realiza un presupuesto de los distintos rubros que componen los costos indirectos de fabricación.

Se pueden presentar tres alternativas

1. Que los CIF presupuestados sean > que los CIF reales.
2. Que los CIF presupuestados sean < que los CIF reales.
3. Que los CIF presupuestados sean = que los CIF reales.

Por lo tanto:

TP = Tasa predeterminada

TP = CIF (PRESUPUESTADO) / N° DE UNIDADES PRESUPUESTADAS

TP = CIF (REAL) / N° UNIDADES (REALES)

En el caso de que existe una variación al final del período se realizará el ajuste respectivo. (pp. 84-86)

2.2.4.3.10 Contabilización de los costos indirectos de fabricación reales

Contabilización CIF Reales

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	CIF Control Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		XXX	
	CIF Servicios Básicos de Fabrica		XXX	
	CIF Mantenimiento y Reparaciones		XXX	
	Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo			XXX
	Caja – Bancos			XXX
	V/R Pago y consumo de CIF			

Contabilización CIF Aplicados

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Costo de Productos Vendidos		XXX	
	Inventario de Productos Terminados			XXX
	V/R Pago y consumo de CIF			

Variación de costo de productos vendidos

En el caso de que los productos ya hayan sido vendidos la variación neta de los costos indirectos de fabricación se afecta de manera directa a resultados del período.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	CIF Inventario de Productos en Proceso		XXX	
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			XXX
	V/R CIF Aplicados Tasa Determinada			

Variación de CIF aplicados y CIF reales

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Costos Indirectos de Fabricación Reales o Aplicados		XXX	
	Variación Neta de CIF Reales o Aplicados			XXX

CIF Control Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	XXX
CIF Servicios Básicos de Fabrica	XXX
CIF Mantenimiento y Reparaciones	XXX
V/R Consumo de otros CIF	

2.2.5 Reportes financieros en el costeo por órdenes de producción

Torres, A. (2010) menciona que todo sistema de costos debe ayudar, entre otras cosas, a la generación de reportes financieros para cumplir con la contabilidad financiera. La información de las hojas de costo es la base para calcular los inventarios finales de productos en procesos, el costo de ventas y, en su caso, el inventario de productos terminados. Es posible elaborar un estado de costos de producción y ventas por columnas en donde se muestren los recursos invertidos a cada orden y su status al final del periodo. Este reporte será útil para el control administrativo. (p. 64)

Los estados financieros de Costos por Órdenes son el estado de resultados y el estado de situación financiera.

2.3 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD

Arias, G. (2009) menciona lo siguiente:

2.3.1 NIC 2 EXISTENCIAS

2.3.1.1 Objetivo

Explica el tratamiento contable que se debe de dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo así también para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

2.3.1.2 Alcance

Todas las existencias deberán aplicar esta norma a excepción de:

1. La obra en curso correspondiente a contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados.
2. Los instrumentos financieros.

3. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha y recolección.

2.3.1.3 Definiciones

Existencias.- Son activos dispuestos a ser vendidos en el curso normal de la explotación en el proceso de la producción en forma de materiales o de suministros, para ser consumidos en el proceso de la producción o en el suministro de los servicios.

Valor neto realizable.- Es el precio estimado de un activo en el curso normal de la explotación menos los costes estimados para terminar su producción y los costes necesarios para llevar a la venta.

Valor razonable.- Es el importe que la empresa espera obtener por la venta de las existencias por voluntad entre las dos partes interesadas, las cuales deben ser debidamente informadas.

Valoración de existencias

Para valorar las existencias se considerará el menor valor comprado, el costo y el valor neto realizable.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la

fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Otros Costos

Se incluirán otros costos a más de los anteriores costos que siempre ha incurrido en ellos para dar su condición y ubicación actual de las unidades producidas. Algunos costes son considerados como gastos de ejercicio como:

Las cantidades anormales de desperdicios, mano de obra u otros costos de producción.

Los costes de almacenamiento, salvo que estos costos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración sucesivo.

Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar las existencias su condición y ubicación actuales.

Los costos de venta. (pp. 50-54)

2.3.2 NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Arias, G. (2009) en su obra menciona:

2.3.2.1 Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

2.3.2.2 Alcance

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un

tratamiento contable diferente.

1. Esta Norma no será de aplicación a:
 - (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
 - (b) El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación
 - (c) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.
2. Otras Normas pueden obligar a reconocer un determinado elemento de propiedades, planta y equipo de acuerdo con un tratamiento diferente al exigido en esta Norma. Por ejemplo, la NIC 17 Arrendamientos exige que la entidad evalúe si tiene que reconocer un elemento de propiedades, planta y equipo sobre la base de la transmisión de los riesgos y ventajas. Sin embargo, en tales casos, el resto de aspectos sobre el tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su depreciación, se guiarán por los requerimientos de la presente Norma.
3. Una entidad que utilice el modelo del costo para las propiedades de inversión de acuerdo con la NIC 40 Propiedades de Inversión, utilizará el modelo del costo al aplicar esta Norma.

2.3.2.3 Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Costo es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.

Importe depreciable es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Valor específico para una entidad es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Una pérdida por deterioro es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) Se esperan usar durante más de un periodo.

Importe recuperable, es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Vida útil es:

- (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

2.3.2.4 Medición inicial de los elementos componente de propiedad, planta y equipo

Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido inicialmente, por su costo.

Componentes del costo

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que se está destinando. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento. Ejemplos costos directamente relacionados son:

- a) El costo de preparación del emplazamiento físico.
- b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o de transporte posterior.
- c) Los costos de instalación
- d) Los honorarios profesionales tales como los pagados a arquitectos o ingenieros; y
- e) Los costos estimados de dismantelar y trasladar el activo, así como los correspondientes a la restauración de su emplazamiento en la medida que deban ser considerados como una provisión para gastos futuros, según lo establecido en la NIC 37, Provisiones, Activos contingentes y Pasivos Contingentes.

Depreciación

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual u su vida útil se revisaran como mínimo al término de cada periodo anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se

contabilizaran como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC8, Políticas contables, cambios en las estimaciones y Errores.

Método de depreciación

Reflejara el patrón con arreglo al cual se esperan que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará como mínimo, al término de cada periodo anual.

2.3.2.5 Información a revelar

En los estados financieros se revelara con respecto a los elementos de propiedad, planta y equipo la siguiente información:

- (a) Base de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto
- (b) Los métodos de depreciación utilizados
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe en libros bruto y la depreciación acumulada
- (e) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo.
(pp.141-143,145)

2.3.3 NIC 41 AGRICULTURA

Arias, G. (2009) en su obra manifiesta lo siguiente:

2.3.3.1 Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

2.3.3.2 Alcance

1. Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:
 - (a) activos biológicos;

- (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
 - (c) subvenciones del gobierno.
2. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas relacionadas con los productos.

2.3.3.3 Definiciones

Agricultura-Definiciones relacionadas

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

Un activo biológico es un animal vivo o una planta.

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Los costos de venta son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares.

La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que están sujetos los activos biológicos a causa de los cambios cualitativos o cuantitativos. (pp. 533-535)

2.4 POLLOS DE BROILERS O DE ENGORDE

Tirado F, C. et al. (2010) manifiestan lo siguiente:

2.4.1 Instalaciones

2.4.2.1 El galpón

2.4.2.1.1 Orientación

La orientación depende del clima donde se va a producir en el caso del clima frío y templado medio el galpón debe ser orientado con cara de oriente a occidente, así el sol llega al interior del alojamiento, lo cual conllevaría a una elevación de la temperatura, además los pollos se corren hacia la luz y el calor.

2.4.2.1.2 Las dimensiones

Varían según al número de aves que se pretendan alojar y a la topografía del terreno.

Tabla 2: Capacidad de aves por metro cuadrado

CLIMA	AVES
FRÍO O TEMPLADO	10 - 12
CÁLIDO	8

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

2.4.2.1.3 El piso

Es de cemento y no en tierra, para garantizar buenas condiciones de higiene, fácil limpieza y desinfección.

2.4.2.1.4 Las paredes

A lo largo del galpón deben estar formadas por cinco hiladas de bloque y malla para gallinero hasta el techo para permitir una adecuada ventilación.

2.4.2.1.5 Los techos

En clima frío para favorecer la temperatura, evitar la humedad por lluvias y proporcionar calor.

2.4.2.1.6 La distancia entre galpones

Debe ser por lo menos de 20 metros de longitud entre galpón y galpón para evitar contagios de enfermedades y buena ventilación.

2.4.2.1.7 La poceta de desinfección

A la entrada de cada galpón, para desinfectar el calzado. Se utiliza un producto yodado, así como también se utiliza cal.



2.4.2.2 Equipos

2.4.2.2.1 Bandejas de recibimiento

Son comedores de fácil acceso para los pollitos, puesto que se llena de alimento y son utilizados a la recepción del pollo bebe hasta los cuatro días.

2.4.2.2.2 Comederos manuales

Son comedores tubulares de plástico existen de dos tipos para 8 kg y para 18 kg, estos son utilizados a medida que van creciendo los pollos.

2.4.2.2.3 Bebederos manuales

Son bebederos plásticos de 4 litros, los cuales se utilizan durante los primeros cuatro días. Se coloca un bebedero por cada 50 pollitos.

2.4.2.2.4 Bebederos automáticos

Los hay de válvula y de pistola y facilitan el manejo puesto que el pollo siempre contara con agua fresca y no se hace necesario que el galponero o cuidador este llenando bebederos manuales. A estos bebederos automáticos tendrán acceso lo pollitos hacia el quinto día. Se coloca un bebedero por cada 50 pollos. Si son explotaciones grandes uno por cada 80/100 aves.

2.4.2.2.5 La Criadora

Es la fuente de calor artificial, los pollitos son susceptibles a las bajas temperaturas, especialmente en los primeros días de vida, por lo tanto, es necesario utilizar criadoras que le aseguren un ambiente tibio, las criadoras pueden ser a gas o eléctricas. Las eléctricas abastecen a 250 pollitos y las criadoras a gas abastecen a 1000 pollitos. La criadora se coloca más o menos a 1 metro de altura de la cama o el piso, varía de acuerdo al calor que está proporcione.

2.4.2.2.6 El calefactor

Es también una fuente de calor artificial, ésta abastece a 15000 pollos, funciona a diésel.

2.4.2.2.7 La báscula

Es imprescindible en una explotación avícola, debido a que existen variables muy importantes para la explotación avícola como es la conversión alimenticia adecuada conforme a su edad, se deben hacer dos pesajes por semana para saber la evolución del engorde y compararlo con tablas preestablecidas y con otros buenos lotes de los que se tenga experiencia.

2.4.2.2.8 Las cortinas

Pueden ser plásticas o de costales de fibra. Estas regulan la temperatura dentro del galpón, se debe hacer un adecuado manejo de cortinas, si es necesario bajarlas y subirlas 10 veces en el día, pues hay que hacerlo.

2.4.2.2.9 El termómetro

Para controlar la temperatura.

2.4.2.2.10 El equipo de espalda

También llamada como bomba de fumigar para las respectivas desinfecciones.

2.4.2.2.11 El flameador

Es útil para desinfección física, se trata de un dispositivo que trabaja a gas con el cual se quema los pisos y paredes del galpón.

La cama: Debe ser de 10 cm. de altura, se puede utilizar viruta de madera, tamo (cascarilla de arroz), la cama nunca podrá estar húmeda.

2.4.2.3 Proceso de producción del pollo broiler

2.4.2.3.1 Primera Etapa

Tiene que ver con la preparación para la recepción del pollo bebe y va desde una edad de 1 hasta el día 21 que son tres semanas del pollo, así mismo consume alimento balanceado tipo 1. Una explicación más clara de las actividades diarias se tiene:

Preparación del galpón para el recibimiento del pollito:

11. Se realiza el encortinado del galpón.
12. Entrada del tamo o cáscara de arroz para la cama.
13. Instalar la criadora, guarda criadora, y termómetro.
14. Instalar bandejas de recibimiento, entrar los bebederos manuales y báscula, previamente desinfectados.
15. Colocar la poceta de desinfección.
16. Fumigar, dentro del galpón, cama, cortinas con yodo 10 ml. /litro de agua.

El día del recibimiento

Con anterioridad al día del recibimiento se debe de colocar el agua en los bebederos manuales una hora antes de la llegada y controlar la temperatura adecuada en las guarda criadoras. Los bebederos se lavan y desinfectan todos los días, con un producto yodado.

En lo posible colocar una base para los bebederos, para que estos no se llenen de cáscara de arroz, no tan altos pues los pollitos no alcanzarían a beber.

El agua para el primer día debe contener vitaminas (electrolitos), siguiendo las recomendaciones del jefe de producción. La temperatura debe estar entre 30 y 32 °C. Si la temperatura está muy alta, pues se hace manejo de cortinas, y si la temperatura está muy baja, se enciende la criadora.

Por lo general cada caja contiene 100 pollitos y en la caja también dice si son machos o hembras. Si se dispone de dos galpones o más las hembras irán aparte de los machos.

El pollito se cuenta antes colocarlos dentro de la guarda criadora, se cuenta dentro de las cajas en que vienen, por si hay algún error al contarlos, repetir la cuenta. Luego de contar el pollo se anota en el registro el número total de politos recibidos. Posterior a esto se debe vacunar bronquitis por spray.

El alimento es del tipo iniciación o tipo 1. Se observa con detenimiento el lote de pollitos, aquellos que no estén activos, con defectos, ombligos sin cicatrizar, etc. se sacrifican inmediatamente.

Primera semana:

- Se debe revisar la temperatura constantemente, ésta debe estar entre 30 y 32 °C. de lo contrario realizar manejo de cortinas. Si es necesario bajar y subir cortinas 10 veces al día, debe hacerse.
- Realizar manejo de camas, sobretodo debajo y al lado de los bebederos, esta operación se realiza muy temprano en la mañana. El manejo de camas consiste en remover la cama.
- Se debe Lavar y desinfectar todos los días los bebederos manuales y limpiar las bandejas que suministra el alimento.
- El primer día suministrar en el agua de bebida con la vitamina que el jefe de producción viera conveniente.

- El segundo y tercer día se suministra en el agua de bebida un antibiótico el que administre el jefe de producción para prevenir enfermedades respiratorias. En estos días no se desinfectan los bebederos con yodo pues éste inactiva la droga.
- Colocar poco alimento sobre las bandejas, repetir este procedimiento al desayuno, almuerzo y comida.
- Revisar pollitos inactivos y sacrificarlos.
- Del cuarto día en adelante se les suministra agua sin drogas.
- El séptimo día se pueden vacunar contra Gumboro. Realizar pesajes 2 veces por semana y anotar en el registro.
- Anotar en el registro las mortalidades y deshacerse de ellas lo más pronto posible, se entierran, se incineran, se regalan para alimentación de cerdos, etc.
- Verificar el consumo de alimento e inventarios.
- Verificar la pureza del agua de bebida.
- Cambiar la poceta de desinfección, El agua sobrante de la desinfección de los bebederos se puede utilizar.
- Realizar manejo de limpieza dentro y fuera del galpón.
- Al quinto día se pueden ampliar los pollos, Si usted los ve muy estrechos, se amplían inmediatamente.
- Al llegar la noche encender la criadora y acostar al pollito, pero al menos una hora de oscuridad por día, que permite a las aves acostumbrarse a la oscuridad sorpresiva en caso de apagón, previniendo casos de mortalidad por amontonamiento.

Segunda semana

- Durante la segunda semana la temperatura debe estar entre 26 y 28 °C. Lo primero que deben realizar en el día es apagar las criadoras y bajar las cortinas.
- Ampliar los pollos, y distribuir uniformemente comederos y bebederos los mismos deben estar a la altura de la espalda de los pollos, además deben desinfectar y lavar todos los días.
- Salen los bebederos manuales y entran los bebederos automáticos de la misma manera salen las bandejas de recibimientos y entran los comederos de 8 kg.
- Realizar pesajes dos veces por semana y anotar en el registro así como también anotar los registros de mortalidades y deshacerse de ellas lo más pronto posible, se entierran, se incineran.
- Verificar el consumo de alimento e inventarios y verificar la pureza del agua de bebida.
- Realizar manejo de limpieza dentro, fuera del galpón y de la bodega.
- El décimo día vacunar contra el virus de Newcastle y el día 14 vacunar el refuerzo de Gumboro.
- La temperatura debe estar entre 16 y 22 °C.

Tercera semana:

- Una vez quitadas las cortinas definitivamente se lavan, desinfectan y se guardan.
- El cambio de alimento al número 2. Además se amplían nuevamente los pollos, sale definitivamente la guarda criadora y las criadoras y distribuir uniformemente comederos y bebederos. Un comedero, un bebedero seguidamente. De la misma manera lavar y desinfectar todos los días.
- Se arman los comederos de 18 kg, y se gradúan a la altura de la espalda del pollo.
- Anotar en el registro tanto los pesajes así como también las mortalidades y verificar el consumo de alimento e inventarios

- Al día 21 se deben quitar definitivamente las cortinas, pero gradualmente, tres días antes del día 21, se van bajando un poco día tras día.

2.4.2.3.2 Segunda Etapa

Corresponde desde el día 22 al día 35, es decir hasta la quinta semana y el alimento balanceado es el tipo 2

Cuarta semana

- A partir de esta semana hay menos actividades de manejo, pues el pollo ya está ampliado por todo el galpón, no hay criadoras, ya están los bebederos automáticos y comederos, no se realiza el manejo de cortinas, debido a que las cortinas pasan bajas. El resto de actividades es igual a la tercera semana.

Quinta semana:

- Durante la quinta semana se debe desinfectar los bebederos automáticos todos los días, realizar los pesajes dos veces por semana y anotar en los registros el peso, la mortalidad y la conversión.
- Realizar manejo de camas, nivelar comederos y bebederos, cambiar la poceta de desinfección y realizar la limpieza tanto por dentro, fuera del galpón y la bodega.

2.4.2.3.3 Tercera Etapa

Desde el día 36 hasta el día 60 en algunos casos se alarga, en esta etapa se suministra balanceado tipo 3 o engorde abarca el tiempo de vida hasta la octava semana y termina con la desinfección del galpón.

Sexta semana

- De igual manera durante la sexta semana se debe desinfectar los bebederos automáticos todos los días, realizar los pesajes dos veces por semana y anotar en los registros el peso, la mortalidad y la conversión.
- Realizar manejo de camas, nivelar comederos y bebederos, cambiar la poceta de desinfección y realizar la limpieza tanto por dentro, fuera del galpón y la bodega.

Séptima semana y Octava semana

- Desinfectar los bebederos automáticos todos los días.
- Realizar pesajes 2 veces por semana y anotar en los registros.
- Verificar la mortalidad y anotar en los registros.
- Realizar manejo de camas.
- Nivelar comederos y bebederos.
- Cambiar la poceta de desinfección.
- Verificar el consumo de alimento e inventarios.
- Verificar la pureza del agua de bebida.
- Realizar manejo de limpieza dentro, fuera del galpón y de la bodega.
- Doce horas antes del sacrificio retirar los comederos.
- Como pueden observar el manejo durante las últimas semanas es casi el mismo, salvo que se llegaran a presentar enfermedades.
- Venta

Novena semana

Suponiendo que ya salió un lote de pollos procedemos a los siguientes pasos:

1. Sacar todos los comederos, lavarlos, exponerlos al sol y finalmente desinfectarlos, los bebederos automáticos se pueden lavar y desinfectar dentro del galpón.
2. Se retira la gallinaza, finalizando con un profundo barrido.
3. Se barren los techos, paredes, mallas y pisos tanto en la parte interna y externa del galpón.

4. Se lavan los techos, paredes, mallas y pisos con escoba y cepillo.
5. Desinfección química con formol y agua, por aspersión.
6. Se realiza la desinfección física, flamear piso y paredes.
7. Se fumiga con un insecticida pisos, techos y paredes.
8. Desinfectar los tanques y tuberías con yodo 5 ml. / litro de agua. Esta solución se deja por un periodo de 8 a 24 horas y luego se elimina del sistema y se enjuaga con abundante agua.
9. Se procede al blanqueado de paredes y culatas, interno y externo, utilizando cal.
10. Aplicar una capa fina de cal a los pisos.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 HIPÓTESIS

3.1.1 Hipótesis general

El diseño de un sistema contable de costos por órdenes de producción para la avícola “Reina del Cisne” del barrio San Martín de Veranillo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, permitirá determinar el costo total y unitario de su producto.

3.1.2 Hipótesis específicas

- a. Al elaborar un diagnóstico situacional proporcionara conocimiento de la situación actual de la empresa.
- b. Al realizar un marco teórico conceptual guía el desarrollo de la investigación.
- c. Al elaborar un sistema contable de costos por órdenes de producción para la avícola “Reina del Cisne” permitirá determinar el costo total y unitario de su producto.

3.2 VARIABLES

3.2.1 Variable independiente

Sistema costeo por órdenes de producción

3.2.2 Variable dependiente

Costo de producción

3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Hipótesis a) Al elaborar un diagnóstico situacional proporcionara conocimiento de la situación actual de la empresa.

Tabla 3: Operacionalización de las variables hipótesis a)

Concepto	Variables	Indicadores	Índices	Instrumentos
Criterios sobre la situación de la empresa	Diagnóstico y conocimiento situacional	Las técnicas	De comunicación De operación	Observación directa
		Los procedimientos	Administrativos Financieros Operacionales De control	Observación directa
		Los planes	Metas Objetivos Estrategias	Observación directa

Fuente: Propia

Elaborado por: La autora

Hipótesis b) Al realizar un marco teórico conceptual guía el desarrollo de la investigación.

Tabla 4: Operacionalización de las variables hipótesis b)

Concepto	Variables	Indicadores	Índices	Instrumentos
Criterios sobre la fundamentación teórica	Conocimiento teórico	Investigación científica	Contabilidad de costos	Investigación bibliográfica y documental
		Los métodos	Clasificación de los costos	Investigación bibliográfica
		Las técnicas	Costos por órdenes de producción	Investigación bibliográfica
		Los procedimientos	Tratamiento de los elementos de costo	Investigación bibliográfica

Hipótesis c) Al elaborar un sistema contable de costos por órdenes de producción para la avícola “Reina del Cisne” permitirá determinar el costo total y unitario de sus productos.

Tabla 5: Operacionalización de las variables hipótesis c)

Concepto	Variables	Indicadores	Índices	Instrumentos
Elaborar el sistema contable por órdenes de producción	Costeo por órdenes de producción	Los métodos	Prácticas administrativas	Investigación de campo
			Prácticas financieras	Inspección y observación directa
			Prácticas operativas	
			Prácticas de control	
	Costo de producción	Las técnicas	De operación	Investigación de campo
			De comunicación	Inspección y observación directa
	Costeo por órdenes de producción	Los procedimientos	De control	
			De Venta	
			Administrativos	Investigación de campo
			Financieros	Inspección y observación directa
	Costo de producción	Los planes	Operacionales	
			De control	
	Costeo por órdenes de producción	Los planes	Metas	Investigación de campo
			Objetivos	Inspección y observación directa
			Estrategias	
	Costo de producción	Los métodos	Operativos	Investigación de campo
			De control	Inspección y observación directa
	Costo de producción	Las técnicas	De comunicación	Investigación de

			De operación De control	campo Inspección y observación directa
		Los procedimientos	Operacionales De control	Investigación de campo Inspección y observación directa
		Los planes	Metas Objetivos Estrategias	Investigación de campo Inspección y observación directa

Fuente: Propia

Elaborado por: La autora

3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Cualitativa.- Se aplicó cuestionarios a los galponeros y al jefe de producción y entrevistas al personal administrativo, con el propósito de recolectar y analizar datos que contribuyan a encontrar el problema de forma clara y precisa de los procesos de producción y los procesos contables se realizan actualmente.

Cuantitativa.- Se realizó una recolección de datos mediante documentos fuente detallados en valores monetarios, la cantidad de materia prima directa costos indirectos de fabricación utilizada en la producción, consumidos en el lote 6 y demás registros.

Se pudo observar que carecen de un control oportuno de inventarios debido a que no utilizan tarjetas de control.

3.4.1 Tipos de estudios de investigación

En esta investigación se utilizaron los siguientes tipos de estudios de investigación: exploratoria puesto que partiendo de una problemática se llegó a determinar el estado situacional de la avícola, así como también es descriptiva debido, a que se detalla los procesos del lote de producción con el fin de diseñar el sistema de costos.

3.4.1.1 Exploratoria

Este método fue utilizado para el acercamiento a la realidad actual en la que se encuentra la avícola “Reina del Cisne”, con el propósito de aportar con soluciones que ayuden a establecer técnicas adecuadas para la determinación de los costos reales unitarios y los costos totales.

Una vez realizada una exploración en la producción se determinó que los procesos de producción no se encuentran debidamente documentada, puesto que solo utilizan un control de crianza y un registro de vacunas y medicamentos usados, no existe una correcta coordinación para iniciar una orden de producción y falta de organización para el manejo de los documentos y control de los costos de producción.

3.4.1.2 Descriptivo

Describe en forma detallada los procesos, procedimientos, que se aplican para verificar el sistema contable de costos por órdenes de producción para la avícola “Reina del Cisne”

3.4.1.3 Analítico

Ayuda a prestar atención a las causas y a los efectos de la investigación.

3.4.2 Diseño de la investigación

No experimental transversal.- Debido a que los resultados obtenidos no se sujetan a ninguna transformación, debido a que el problema fue observado tal como se explica en el documento por tanto no existen cambios en las variables, de la misma manera es transversal debido a que se considerará el tiempo del lote de producción del pollo que corresponde a 62 días.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

De acuerdo a la naturaleza del tema del proyecto se involucran 16 personas de la Avícola “Reina del Cisne” por lo cual se considera como población y muestra puesto que es una población limitada

Tabla 6: Población y muestra Avícola "Reina del Cisne";
Vínculo no válido.Fuente: Avícola “Reina del Cisne”
Elaborado por: La autora

3.6 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.6.1 Métodos

- **Deductivo**

Asociando un enfoque general de los costos por órdenes de producción para concentrarnos en lo más principal que se refiere al sistema contable de costos por órdenes de producción para la avícola “Reina del Cisne”

- **Analítico**

Partirá de datos recolectados en la avícola “Reina del Cisne” a fin de diseñar un sistema de costos que acapare las necesidades de la misma.

- **Sintético**

Se utilizará para la comprobación de la hipótesis en base a la interpretación y análisis de las preguntas realizadas.

3.6.2 Técnicas

- **Observación documental**

Su objetivo es la recopilación de la información existente en la avícola “Reina del Cisne”, relativo al objeto de estudio. Permite la obtención de información extrayéndola de cualquier documento considerado importante.

- **Entrevistas**

La técnica de la entrevista se empleó para la recolección de datos exclusivos de la operación de avícola, en este caso está dirigida al Gerente, Contador de la avícola “Reina del Cisne”, y al Jefe de producción en base a un listado de preguntas

- **Encuesta**

Se aplicó esta técnica realizando un cuestionario lógico de preguntas fundamentales y con su representación porcentual y análisis interpretativo respectivamente, las mismas que fueron aplicadas al Jefe de producción y a los galponeros de la avícola.

3.6.3 Instrumentos

- **Encuesta**

Se realizó un cuestionario de preguntas a los galponeros de la avícola “Reina del Cisne” con la finalidad de detectar el problema en estudio.

3.7 DIAGNÓSTICO SITUACIONAL ACTUAL DE LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”

- La avícola “Reina del Cisne no cuenta con un sistema de costos por órdenes de producción técnicamente establecido, no existe un orden y organización para el registro de los materiales transferidos a producción, carece de los formatos necesarios para: el control de la materia prima directa, para el cálculo del rol de pagos, rol de provisiones, y para el control de los costos indirectos de fabricación. La información de productos terminados no es entregada de manera oportuna a Contabilidad.
- Para el cálculo del costo unitario, lo hace secretaría mediante fórmulas matemáticas en Excel con datos basados en los registros de crianza del proceso productivo, mismos que se encuentran incompletos debido a que estos son llenados por los galponeros y algunas veces se olvidan de anotar.

3.7.1 Situación actual de la avícola “Reina del Cisne” de tratamiento y control de los tres elementos del costo

3.7.1.1 Materia Prima

- El Jefe de producción realiza el pedido de las materia prima de acuerdo a los pedidos de los clientes para el que va a producir, no cuentan con órdenes de compra puesto que estos se realizan mediante vía telefónica.
- La materia prima adquirida es revisada y almacenada por la secretaria u otro colaborador, ya que no cuentan con un bodeguero y la factura es entrega a contabilidad por cualquiera de las personas mencionadas.
- Cuando llega la materia prima no se utiliza un kárdex, puesto que se registran en los controles de crianza.

3.7.1.2 Mano de Obra

- El Jefe de producción realiza visitas diarias a los lotes de producción y debido a que los galponeros viven en las instalaciones de la avícola por el cuidado de las aves no se realiza ningún control del personal.

3.7.1.3 Costos Indirectos de Fabricación

- No existe un control de los costos indirectos de fabricación, debido a que compran lo que necesitan para el lote y estos son registrados en la registro de crianza por lo que no sabe con exactitud si se está utilizando todos los insumos en la producción y de forma adecuada.
- Desconocen el tratamiento de los costos indirectos, por lo que no son tomados en cuenta en la determinación de los costos.

3.7.2 Controles existentes en el Proceso de Producción

- La avícola “Reina del Cisne” no presenta un control correcto del proceso productivo debidamente establecido ya que no hay asignación de responsabilidades a personas definidas que controlen el costo de producción.
- Además no cuentan con un bodeguero que se encargue de actividades propias de él, debido el jefe de producción se ve obligado a cumplir también esta función y en el caso de que no se encuentre, los galponeros, son los que se llevan los materiales a producción sin saber si ellos lo utilizaran todo y de manera correcta.
- Solo llenan el registro de crianza y no mantienen tarjetas de control, y un kárdex que controle la materia prima directa y los costos indirectos de fabricación además se compra o realiza los pedidos según la experiencia del Jefe de Producción.
- La información de los costos no es entregada al contador externo solamente son manejados internamente después de un lapso de quince días por lo tanto son erróneos, ya que las el auxiliar de secretaría no disponen de tiempo para realizar su trabajo y sacar los resultados de cada lote.

3.6.3 Situación Contable

- La avícola cuenta con el contador interno quien brinda asesoría en cuanto al registro contable de los costos de producción y brinda soluciones para la toma de decisiones

conjuntamente con el gerente propietario, y el contador externo que tiene la avícola sólo se dedica a la parte tributaria en cuanto a las declaraciones.

- No existe un asistente contable quien realiza los registros contables de los procesos productivos en base a la información entregada de producción que muchas veces no son suficientes y correctos.
- El estado de costos de producción no se realiza de forma correcta puesto que no se utiliza hojas de costos por falta un sistema de costos que apoyen al trabajo del contador, conjuntamente con los responsables de entregar la información.

3.8 TALENTO HUMANO Y RECURSOS FINANCIEROS

3.7.1 Talento Humano

Tabla 7: Talento humano y recursos financieros

No.	Nombre y nivel académico	Dedicación (Horas sem.)	Costo mensual USD	Costo total USD
1	Ing. Yolanda Garrido Director de tesis	3	80,00	640,00
2	Edith Guaranga Investigadora – Tesista	15	120,00	720,00
Total		18	200,00	1360,00

Fuente: Propia

Elaborado por: La autora

3.8.2 Materiales

Tabla 8: Recursos materiales

Descripción	Cantidad	Costo
Computador	Hp Dual-core	780,00
Impresora	Hp – Epson	420,00
Papel bond	500 hojas	5,50
Internet		100,00
Copias		25,00
Empastado		30,00
Transporte		80,00
Refrigerios		100,00

Imprevistos		250,00
Total		1690,50

Fuente: Propia

Elaborado por: La autora

3.8.3 Presupuesto

Según los resultados de los cuadros anteriores se cuenta con un presupuesto de \$ 3050,50 dólares.

3.8.4 Financiamiento

La totalidad es financiada por la autora de la investigación.

3.9 CRONOGRAMA

TIEMPO ACTIVIDADES		MESES																															
		UNO				DOS				TRES				CUATRO				CINCO				SEIS				SIETE				OCHO			
Aprobación del Anteproyecto		■	■	■	■																												
Recolección de la información						■	■	■	■	■																							
Ejecución de la propuesta											■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■												
Análisis de la Información																						■	■	■	■	■							
Conclusiones y Recomendaciones																													■	■	■	■	

CAPITULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 METODOLOGÍA PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

La metodología que se empleó para el diseño de un sistema contable de costos por órdenes de producción para la avícola “Reina del Cisne” fue la observación de campo, debido a que se identificó los procesos de producción a través de la ayuda del jefe de producción y de los galponeros, mismos que contribuyeron a responder todas las preguntas planteadas que sirvieron de apoyo para realización de este trabajo de investigación.

Se diseñó un sistema de costos por órdenes de producción debido a que la avícola “Reina del Cisne” trabaja en base a lotes de pedidos de los pollos, sin embargo el proceso de producción se ha dividido en tres etapas que son: inicial que tiene que ver desde el día 1 que inicia con la recepción del pollo hasta el día 21; crecimiento que corresponde desde el día 22 hasta el día 35 y; final que abarca desde el día 36 hasta el día 58 que termina con la venta y entrega del producto al cliente; estas etapas es debido a que se pueda identificar de una manera significativa el costo por mortalidad del pollo.

La actividad principal a la que se dedica la Avícola “Reina del Cisne” es la crianza de pollos broilers (pollos de carne).

La avícola “Reina del Cisne” presenta una producción de 111600 pollos broilers, los mismos que se encuentran distribuidos en seis lotes de producción de la siguiente manera:

4.1.1 Distribución de lotes de producción avícola “Reina del Cisne”

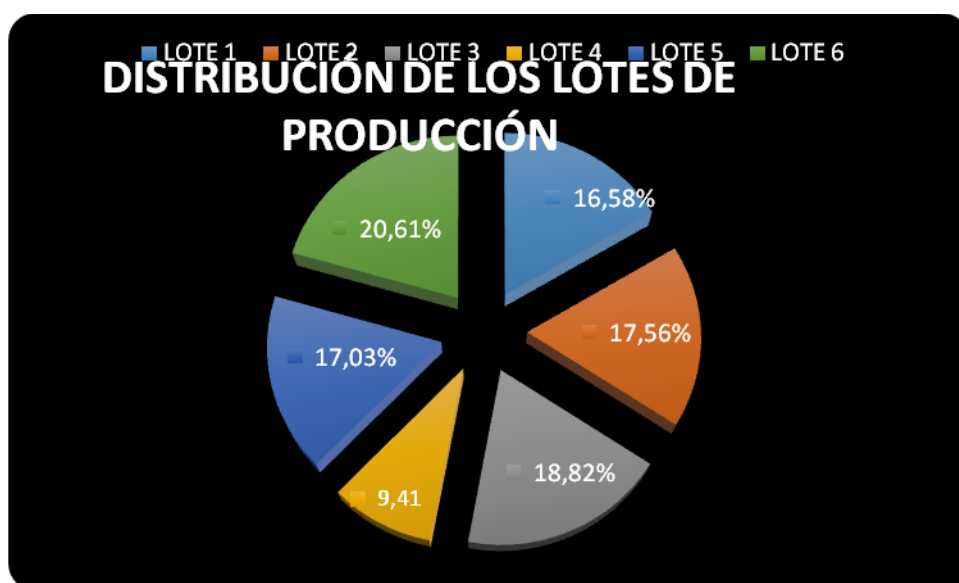
Tabla 9: Distribución de los lotes de producción avícola "Reina del Cisne"

NOMBRE / LOTE	NRO POLLOS	PORCENTAJE %
LOTE 1	18500	16,58
LOTE 2	19600	17,56
LOTE 3	21000	18,82
LOTE 4	10500	9,41
LOTE 5	19000	17,03
LOTE 6	23000	20,61
SUMAN	111600	100,00

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

Gráfico 10: Distribución de los lotes de producción avícola "Reina del Cisne"



Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

4.2 PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”

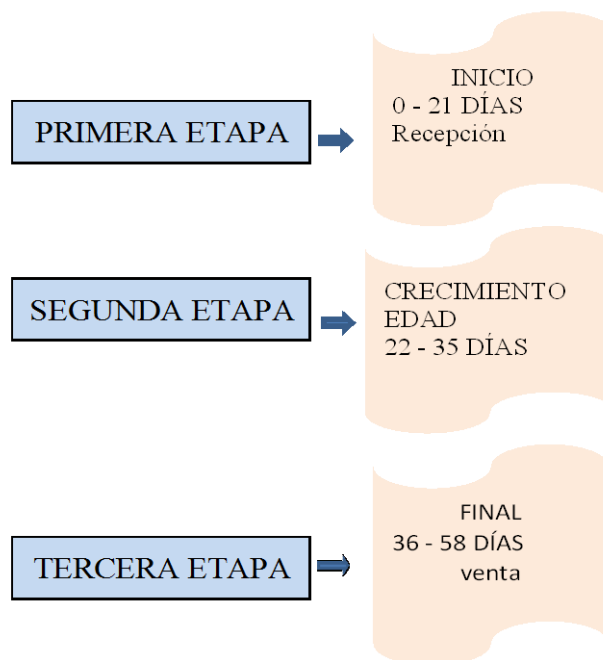
Para este estudio se ha tomado como muestra el LOTE 6 debido que presenta un mayor número de pollos con el 20,61%, que responde a 23000 pollos broilers y se tomara en cuenta los costos del período del 16 de Enero al 18 de Marzo del 2015 distribuidos en tres etapas.

Los ingresos por venta de pollos en pie se percibe cada 62 días por lo que se tomará en cuenta este tiempo para realizar el cálculo del costo de producción

4.2.1 Flujograma de procedimientos de crianza de pollos broilers de la Avícola “Reina del Cisne”

Es necesario conocer los procedimientos que se ejecutan en la Avícola “Reina del Cisne”, por esta razón se desarrolla un flujograma de procedimientos con el propósito de encontrar una guía para la distribución de los costos y contabilización de la misma.

Gráfico 11: Proceso de producción pollos broilers



Fuente: Avícola “Reina del Cisne”
Elaborado por: La autora

Cada uno de las etapas contienen materia prima directa, mano de obra y costos indirectos de fabricación, ésta información se obtendrá de registros, documentos y datos proporcionados por la avícola.

4.2.2 Valoración de activos de la avícola “Reina del Cisne” lote6

Métodos de valoración de activos

Para la valoración de los activos de la avícola se utilizara diversos métodos para la salida de los materiales que se entregan a producción.

Valoración de los inventarios

Para la valoración de los activos de la Avícola “Reina del Cisne” se aplicara la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, tomando en cuenta que se excluirá los pollos de engorde que vienen a ser los activos biológicos que corresponde a la actividad agrícola, por lo tanto se será valorada según la NIC 41 Agricultura.

Promedio ponderado

Se utilizará el método promedio ponderado por ser de fácil aplicación, puesto que se toma el promedio de los precios de las primeras, segundas o terceras compras. Para efectos de cálculo se dividirá el total en dólares para el total de existencias.

4.2.1 Según NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

Según la NIC 16 regula como valorizar el activo fijo de la avícola. Esta norma tiene énfasis en la vida útil de los bienes sobre la base efectiva de su utilización debido a que puede basarse en unidades físicas de producción, en horas máquina de funcionamiento u otra variable que refleje razonablemente el uso real de cada bien.

Componentes del costo

Todos los activos que corresponden a propiedad, planta y equipo deben ser medidos inicialmente por su costo; para la valorización al momento de adquisición de propiedad, planta y equipo se debe tomar en cuenta: su precio de compra, los impuestos indirectos que recaigan sobre la adquisición así como también cualquier otro gasto que

tenga que ver con instalación, transporte u honorarios profesionales con la puesta en marcha del activo para su uso.

Valoración posterior al reconocimiento

Según la NIC 16 indica lo siguiente:

- Los elementos que corresponde a propiedad, planta y equipo se contabilizará por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por las pérdidas de deterioro del valor a lo largo de su vida útil.
- Todo elemento que corresponde a propiedad, planta y equipo debe ser contabilizado a su valor razonable, en el momento de la revalorización menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido.

El método de depreciación que se utilizara en la avícola “Reina del Cisne”, es el método de línea recta y los porcentajes están basados según la vida útil estimada por el jefe el propietario y jefe de producción.

En esta tesis se iniciara con una depreciación acumulada de cero ya que se está proponiendo el diseño de un sistema contable de costos para la avícola “Reina del Cisne” y los activos se valoraran al valor actual de mercado.

Cabe recalcar que los activos que se toma en cuenta corresponden a los del LOTE 6, sin embargo el valor del vehículo por ser de propiedad de toda la avícola se distribuirá de acuerdo a la tasa del gráfico 13 Distribución de los lotes de producción

A continuación se detalla los activos fijos que tiene la avícola “Reina del Cisne”:

4.2.1.1 Años de vida útil de los activos fijos de la avícola “reina del cisne” lote 6

Tabla 10: Años de vida útil de los activos fijos de la avícola "Reina del Cisne"

Activo Fijo	Años de vida útil
Terrenos	-
Edificios	
Galpón	50
Bodega	50
Oficina	50
Bomba de agua	10
Mangueras de agua	2
Equipos de avicultura	
Bandejas de recibimiento	10
Comederos manuales	10
Bebedores manuales	10
Bebedores automáticos	10
Criadora	10
Calefactor	10
Gavetas	10
Báscula	10
Cilindros de gas	10
Bomba de fumigar de mochila	5
Tanques de agua	5
Calefón	10
Vehículo	10

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

Para la valorización de los activos fijos según la NIC 16, se tomara en cuenta el valor de mercado, mismo que se detalla a continuación.

4.2.1.2 Valoración de activos fijos según NIC 16 avícola “Reina del Cisne”

Tabla 11: Valoración de los activos fijos de la avícola "Reina del Cisne"

Activo Fijo	Valor de mercado (\$)
Terrenos	32000,00
Galpón	34266,67
Bodega	1250,00
Oficina	1900,00
Bandejas de recibimiento	645,00
Comederos 8 kg	960,50
Comederos 18 kg	7249,50
Bebedores manuales	774,40
Bebedores automáticos	3190,00
Criadora	940,00
Calefactor	5000,00
Gavetas	2850,00
Báscula	575,00
Cilindros de gas	720,00
Bomba de fumigar de mochila	60,00
Tanques de agua	495,00
Calefón	170,00
Vehículo	37500,00

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora.

Para mayor información ver el anexo No. 4

4.2.2 Según NIC 41 (Activos biológicos)

Esta norma regula el tratamiento contable, presentación y revelación de los estados financieros de la actividad agrícola, por consiguiente la actividad avícola, misma que se

refiere a la transformación de activos biológicos como animales, plantas vivientes para la producción.

Un activo biológico se valorará tanto al inicio como al final del periodo de que se informa, según su valor razonable menos el costo de venta.

4.2.3 NIC 2 Valoración de inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable

Costos de los inventarios

Comprenderá todos los costos destinados de su compra y transformación, así como también aquellos costos que incurran para darles su condición y ubicación actuales. Para la valorización de los inventarios se utilizará el método promedio ponderado debido a que es el más real.

4.3 ELABORACION DE UN PLAN DE CUENTAS PARA LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”

Para el presente proyecto se ha elaborado un plan de cuentas de acuerdo a las necesidades de la avícola “Reina del Cisne”, ordenado por un código de cuentas de hasta siete dígitos y su correspondiente nombre.

4.3.1 Plan de cuentas propuesto para la avícola “Reina del Cisne”

1.	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.01.01	Caja
1.1.1.01.02	Caja Chica
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco de Guayaquil

1.1.1.02.02	Banco del Pacífico
1.1.2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.01	Clientes
1.1.2.01.02	Deudores
1.1.2.02	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.02.01	Clientes
1.1.2.02.02	Deudores
1.1.3	INVENTARIOS
1.1.3.01	INVENTARIO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PROCESO
1.1.3.01.01	Pollos Broilers en Crecimiento Primera Etapa
1.1.3.01.02	Pollos Broilers en Crecimiento Segunda Etapa
1.1.3.01.03	Pollos Broilers en Crecimiento Tercera Etapa
1.1.3.02	INVENTARIO DE ALIMENTOS
1.1.3.02.01	Alimento Balanceado Nro. 1
1.1.3.02.02	Alimento Balanceado Nro. 2
1.1.3.02.03	Alimento Balanceado Nro. 3
1.1.3.02.04	Morocho Partido
1.1.3.03	INVENTARIO DE ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS
1.1.3.04	INVENTARIO DE DESINFECTANTES
1.1.3.05	INVENTARIO UTENSILLOS DE ASEO
1.1.3.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

1.1.3.06.01	Inventario de Productos en Proceso MPD
1.1.3.06.02	Inventario de Productos en Proceso MOD
1.1.3.06.03	Inventario de Productos en Proceso CIF
1.1.3.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.06.01	Pollos Broilers para la Venta
1.1.4	ANTICIPOS Y PREPAGADOS
1.1.4.01	IVA Compras
1.2	NO CORRIENTES
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	TERRENOS
1.2.1.01.01	Terreno
1.2.1.02	EDIFICACIONES
1.2.1.02.01	Galpón
1.2.1.02.02	Oficina
1.2.1.02.03	Bodega
1.2.1.03	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICACIONES
1.2.1.03.01	Depreciación Acumulada Galpón
1.2.1.03.02	Depreciación Acumulada Oficina
1.2.1.03.03	Depreciación Acumulada Bodega
1.2.1.04	EQUIPO DE GRANJA
1.2.1.04.01	Calentadora
1.2.1.04.02	Bomba de Agua

1.2.1.04.03	Bandejas de Recibimiento
1.2.1.04.04	Comederos Manuales
1.2.1.04.05	Bebederos Manuales
1.2.1.04.06	Bebederos Automáticos
1.2.1.04.07	Criadora
1.2.1.04.08	Gavetas
1.2.1.04.09	Báscula
1.2.1.04.10	Bomba de Fumigar de Mochila
1.2.1.04.11	Tanques de Agua
1.2.1.04.12	Mangueras de agua
1.2.1.04.13	Calefón
1.2.1.05	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE GRANJA
1.2.1.05.01	Depreciación Acumulada Calentadora
1.2.1.05.02	Depreciación Acumulada Bomba de Agua
1.2.1.05.03	Depreciación Acumulada Bandejas de Recibimiento
1.2.1.05.04	Depreciación Acumulada Comederos Manuales
1.2.1.05.05	Depreciación Acumulada Bebederos Manuales
1.2.1.05.06	Depreciación Acumulada Bebederos Automáticos
1.2.1.05.07	Depreciación Acumulada Criadora
1.2.1.05.08	Depreciación Acumulada Gavetas
1.2.1.05.09	Depreciación Acumulada Báscula
1.2.1.05.10	Depreciación Acumulada Bomba de Fumigar de Mochila

1.2.1.05.11	Depreciación Acumulada Tanques de Agua
1.2.1.05.12	Depreciación Acumulada Mangueras de Agua
1.2.1.05.13	Depreciación Acumulada Calefón
1.2.1.06	VEHÍCULOS
1.2.1.06.01	Vehículo 1
1.2.1.07	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS
1.2.1.07.01	Depreciación Acumulada Vehículo 1
1.2.1.07.02	Depreciación Acumulada Vehículo 2
1.2.2	OTROS ACTIVOS
1.2.2.01	Otros Activos
1.2.2.01.01	Cilindros de Gas
2	PASIVO
2.1	CORRIENTES
2.1.1	FISCALES
2.1.1.01	Retención en la fuente por pagar
2.1.1.02	Anticipo del Impuesto a la Renta
2.1.1.04	Tasas y contribuciones por pagar
2.1.1.05	IESS por Pagar
2.1.2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
2.1.2.01	Cuentas por Pagar
2.1.2.01.01	Proveedores
2.1.2.02	Nómina por pagar

2.1.2.02.01	Beneficios Sociales por pagar
2.1.2.01.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
2.1.2.01.03	Décimo Tercer Sueldo por pagar
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.1	Capital
3.2	SUPERAVID Y UTILIDADES
3.2.1	RESULTADOS
3.2.1.01	Utilidad del Ejercicio
3.2.1.02	Utilidades Períodos Anteriores
3.2.1.03	Pérdida del Ejercicio
3.2.1.04	Pérdidas Acumuladas años Anteriores
4.	RENTAS
4.1	OPERATIVAS
4.1.1	ORDINARIOS
4.1.1.01	VENTA DE POLLOS BROILERS
4.1.1.01.01	Venta de pollos Broilers
4.1.1.02	VENTA DE ABONO ORGÁNICO POLLOS BROILERS
4.1.1.02.01	Venta de Abono Orgánico Pollos Broilers
4.1.2	NO ORDINARIOS
4.1.2.01	UTILIDAD
4.1.2.01.01	Utilidad en Venta de Activos Fijos

5	GASTOS Y COSTOS
5.1	OPERACIONALES
5.1.1	ORDINARIOS
5.1.1.01	GASTOS DE ACTIVIDAD AVÍCOLA
5.1.1.01.01	Ropa de trabajo
5.1.1.01.02	Mantenimiento y Reparación de Propiedad, Planta y Equipo
5.1.1.01.03	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo
5.1.1.01.04	Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo
5.1.1.01.05	Servicios Básicos
5.1.1.01.06	Útiles de oficina
5.1.1.01.07	Útiles de aseo y limpieza
5.1.1.01.08	Transporte
5.1.1.01.09	Impuestos Municipales, Contribuciones y Otros
5.1.1.01.10	Sueldos y Salarios
5.1.1.01.11	Horas Extras 50%
5.1.1.01.12	Horas Extras 100%
5.1.1.01.13	Fondo de Reserva
5.1.1.01.14	Vacaciones
5.1.2	OTROS
5.1.2.01	PÉRDIDA POR MUERTE DE SEMOVIENTES
5.1.2.01.01	Muerte de Pollos Broilers
5.2	COSTOS

5.2.1	COSTO POLLOS BROILERS
5.2.1.01	Costo de Pollos Broilers para la Venta
5.3.	COSTOS DE CRIANZA AVÍCOLA
5.3.1	COSTOS DE CRIANZA POLLOS BROILERS
5.3.1.01	MATERIA PRIMA
5.3.1.02	MANO DE OBRA
5.3.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.3.1.03.01	Mano de Obra Indirecta
5.3.1.04	DEPRECIACIÓN EDIFICACIONES
5.3.1.04.01	Depreciación Acumulada Galpón
5.3.1.04.02	Depreciación Acumulada Oficina
5.3.1.04.03	Depreciación Acumulada Bodega
5.3.1.05	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE GRANJA
5.3.1.05.01	Depreciación Acumulada Calentadora
5.3.1.05.02	Depreciación Acumulada Bomba de Agua
5.3.1.05.03	Depreciación Acumulada Bandejas de Recibimiento
5.3.1.05.04	Depreciación Acumulada Comederos Manuales
5.3.1.05.05	Depreciación Acumulada Bebederos Manuales
5.3.1.05.06	Depreciación Acumulada Bebederos Automáticos
5.3.1.05.07	Depreciación Acumulada Criadora
5.3.1.05.08	Depreciación Acumulada Gavetas
5.3.1.05.09	Depreciación Acumulada Báscula

5.3.1.05.10 Depreciación Acumulada Bomba de Fumigar de Mochila

5.3.1.05.11 Depreciación Acumulada Tanques de Agua

5.3.1.05.12 Depreciación Acumulada Mangueras de Agua

5.3.1.05.13 Depreciación Acumulada Calefón

5.3.1.06 DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS

5.3.1.06.01 Depreciación Acumulada Vehículo

4.4 IDENTIFICACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO EN LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”

4.4.1 Materia prima directa utilizada en el lote de producción

Los materiales directos utilizados en el proceso de producción son: pollo bebe de un día de nacido, alimento balanceado tipo 1, 2 3; antibióticos y vitaminas tales como: mayvit, vit eletrolitos, maydox, bionutral, b-tex, respirox, heparot, leche, vacunas muerta, bronquitis, gumboro y nwcascle todos estos materiales contribuyen al desarrollo y crecimiento del pollo.

4.4.2 Mano de obra directa que interviene en el lote de producción

En el lote 6 de la avícola “Reina del Cisne” laboran 2 galponeros quienes se encargan del cuidado y manejo del mismo, ellos intervienen directamente con el lote de producción,

4.4.3 Costos indirectos de fabricación

De acuerdo al sistema de costos por órdenes de producción está conformado de mano de obra indirecta y los CIF; entre la mano de obra indirecta interviene el jefe de producción y los costos indirectos de producción que son los desinfectantes como: detergente, formicine, formol, cloro, creso, virocid, salgard, vanodine, cal viva, servicios básicos y depreciaciones.

4.5 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Luego de analizar un estudio interno de la avícola “Reina del Cisne” manifiesto que, se utiliza un sistema de costos por órdenes de producción debido a que trabaja bajo lotes

de producción en base a pedidos, y está dividido en etapas los cuales se va acumulado los costos de producción para determinar el costo total y unitario.

Para la orden de producción Nro. 1 se tiene lo siguiente:

El 16 de Enero del 2015 la Avícola “Reina del Cisne” envía la orden de producción Nro. 1 de 23000 pollos de un día de nacidos, para lo cual se necesita alimento balanceado, antibióticos, vitaminas, desinfectantes, entre otros que contribuyen a la producción del mismo, y se especificará más adelante distribuidos en las tres etapas establecidas con el fin de separar la mortalidad de una etapa a la otra para obtener una acercamiento más exacto a esta pérdida por semovientes.

De la misma manera los gastos operacionales son los siguientes:

Gastos de venta: \$ 200,00

Gastos de Administración: \$ 1140,00


Gastos financieros: \$ 85,00

4.5.1 Tratamiento y control de la materia prima

4.5.1.1 Nota de pedido

La producción comienza con una nota de pedido receptado por parte del cliente al departamento de ventas una vez recibida la avícola revisa y envía a contabilidad para que realice la hoja de producción y por ende se envíe a producción.

Tabla 12: Nota de pedido orden de producción Nro. 1

		AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"	
		Nota de pedido	
Fecha de pedido: 14/12/2014		Fecha de entrega: 12/03/2015	
Cliente: CISNAVI		Forma de Pago: Crédito 15 días	
Vendedor: Gerardo Guaranga		Destino: Lote 6	
Nota de pedido Nro. 1			
Cantidad	Descripción	Detalle	Observaciones
23000	Pollos broilers	Pollos de un promedio de 5lb a 6 lb	De acuerdo con el porcentaje de mortalidad del lote
Elaborado por:		Aprobado por:	


Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

4.5.1.2 Orden de Producción

Una vez realizada la nota de pedido el Jefe de ventas envía al jefe de producción para que realice la orden de producción la original entrega a contabilidad para que lo registre y una copia se queda en producción

Tabla 13: Orden de producción Nro.1

		<p style="text-align: center;">AVICOLA "REINA DEL CISNE"</p> <p style="text-align: center;">Orden de producción Nro. 1</p>	
<p>Fecha: 15/12/2014</p> <p>Cliente: CISNAVI</p> <p>Destino: Lote 6</p> <p>Producto: Pollo broiler</p>		<p>Fecha de inicio: 16/01/2015</p> <p>Fecha de entrega: 12/03/2015</p>	
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Observaciones
23000	Pollos broilers	Pollos de un promedio de 5lb a 6 lb	Porcentaje de mortalidad no superior al 5%
<p>Elaborado por:</p>		<p>Aprobado por:</p>	


Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

4.5.1.3 Orden de Requisición

El jefe de producción realiza la orden de requisición a bodega solicitando los materiales necesarios para la orden de producción Nro. 1.


Tabla 14: Orden de requisición MPD orden de producción Nro. 1

		AVÍCOLA "REINA DEL CISNE" Orden de Requisición Nro. 1		
Fecha: 15/12/2014 Responsable: Octavio Saigua		Fecha de entrega: 16/01/2015 Destino: Lote 6		
Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
23.000	unidades	pollos bebe	0,6045	13.903,50
Total				13.903,50
Jefe de Producción Entrega		Bodeguero Recibe		

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

Tabla 15: Orden de requisición MPD de la orden de producción Nro. 1



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"
Orden de Requisición Nro. 2

Fecha: 08/01/2014

Responsable: Octavio Saigua

Fecha de entrega: 15/01/2015

Destino: Lote 6

Materia Prima directa

Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
356	qq	Balanceado 1	27,35	9.736,60
623	qq	Balanceado 2	27	16.821,00
1.607	qq	Balanceado 3	27	43.389,00
4	kg	Mayvit	40,32	161,28
1	lt	Vit Electrolitos	16,84	16,84
5,36	kg	Maydox	41,01	219,81
3	lt	Bionutral	18	54,00
2	gl	B-tex	50,74	101,48
24	lt	Leche	1,55	37,20
12	dosis	Bronquitis	7,05	84,60
28	dosis	Gumboro	13,55	379,40
24	dosis	Nwcascle	7,98	191,52
10	dosis	VacunaMuerta	26,6	266,00
6	lt	Respirox	6	36,00
6	lt	Heparot	13,75	82,50
Total				71.577,23

Jefe de Producción


Entrega

Bodeguero

Recibe

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"
Elaborado por: La autora

Tabla 16: Orden de requisición materiales indirectos de la orden de producción Nro. 1



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"
Orden de Requisición Nro. 3

Fecha: 08/01/2015

Responsable: Octavio Saigua

Fecha de entrega: 15/01/2015

Destino: Lote 6

Costos Indirectos de Fabricación

Cantidad	Unidad de medida	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
4	carros	tamo	270,00	1.080,00
566	gas doméstico	balanceado2	2,50	1.135,00
1.135	dólares	diesel	1,00	1.135,00
10	kg	detergente	2,65	26,50
8	lt	formicine	5,32	42,56
3,00	lt	formol	2,22	6,66
3	lt	virocid	12,51	37,53
6	lt	cloro	1,70	10,20
10	sacos	cal viva	2,50	25,00
2	lt	creso	8,85	13,28
7	lt	salgard	5,20	36,40
1	lt	vanodine	9,20	9,20
Total				3.837,33
Total				

Jefe de Producción

Entrega

Bodeguero

Recibe

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"
Elaborado por: La autora

4.5.1.4 Compra de la materia prima y los costos indirectos de fabricación

Una vez solicitada la orden de requisición el bodeguero verifica si existe la cantidad de materiales solicitados, pero en el caso de que no existiera se realiza el siguiente procedimiento:

- a) En el caso de los pollos bebe se realiza una orden de compra y en caso de los materiales que no se disponga en bodega se realiza una orden de compra.

Órdenes de compra Primera Etapa

Tabla 17: Orden de compra MPD orden de producción Nro. 1

AVICOLA "REINA DEL CISNE"				
Orden de Compra Nro. 1				
Proveedor: INCUBADORA NACIONAL		Fecha: 15/12/2014		
Dirección: Av. De las Américas - Guayaquil		Teléfono		
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados	
			Unitario	Total
UNIDAD	Pollos Bebe Broiler	23000	0,6045	13903,50
Total				13903,50
.....			
Bodeguero		Gerente		

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 18: Orden de compra MPD 1ra. etapa



AVICOLA "REINA DEL CISNE"

Orden de Compra Nro. 2

Proveedor: TADEC

Fecha: 15/01/2015

Dirección: Ambato


Teléfono

Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados	
			Unitario	Total
KG	Mayvit	3	40,32	120,96
KG	Vit Electrolitos	1	16,84	16,84
KG	Maydox	5	41,01	219,81
LT	Bioneutral	2	18,00	36,00
LT	Leche	14	1,55	21,70
DOSIS	Vacuna Bronquitis	12	7,05	84,60
DOSIS	Vacuna Gumboro	20	13,55	271,00
DOSIS	Vacuna Nwcasle	24		0,00
DOSIS	Vacuna Muerta	10	26,6	266,00
LT	Cloro	2	1,7	3,40
Total				1040,31

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 19: Orden de compra CIF

		AVICOLA "REINA DEL CISNE" Orden de Compra Nro. 3		
Proveedor: FRANKLIN CORONEL		Fecha: 15/01/2015		
Dirección: Esmeraldas y Juan Montalvo		Teléfono		
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados	
			Unitario	Total
CARROS	Tamo	4	270	1080,00
Total				1080,00

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 20: Orden de compra CIF 1era. Etapa



AVICOLA "REINA DEL CISNE"

Orden de Compra Nro. 4

Proveedor:	EL SATICO CIA. LTDA	Fecha:	15/01/2015
Dirección:	Huachi Chico	Teléfono	

Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados	
			Unitario	Total
KG	Detergente	10	2,65	26,50
<div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div>				
LT	Formicine	8	5,32	42,56
LT	Formol	3	2,22	6,66
LT	Virocid	2	12,51	25,02
LT	Cloro	2	1,70	3,40
SACOS	Cal Viva	10	2,50	25,00
Total				129,14

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

Orden de compra segunda etapa

Tabla 21: Orden de compra MPD 2da. Etapa

<div>  <div> AVICOLA "REINA DEL CISNE" Orden de Compra Nro. 5 </div> </div>				
Proveedor: TADEC			Fecha: 07/02/2015	
Dirección: Ambato			Teléfono	
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados	
			Unitario	Total
KG	Mayvit	1	40,32	40,32
LT	Bioneutral	1	18,00	18,00
GL	B – Tex	1	50,74	50,74
LT	Leche	10	1,55	15,50
DOSIS	Vacuna Gumboro	8	13,55	108,40
DOSIS	Vacuna Nwascle	24	7,98	191,52
				424,48

Tabla 22: Orden de compra CIF 2da Etapa



AVICOLA "REINA DEL CISNE"

Orden de Compra Nro. 6

Proveedor: EL SATICO CIA. LTDA.

Fecha: 07/02/2015

Dirección: Huachi Chico

Teléfono

Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados	
			Unitario	Total
KG	Virocid	1	12,51	12,51
LT	Cloro	2	1,7	3,40
				15,91

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 23: Orden de compra MPD 3ra. Etapa



AVICOLA "REINA DEL CISNE"

Orden de Compra Nro. 7

No. 26

Proveedor: TADEC

Fecha: 20/02/2015

Dirección: Ambato

Teléfono

Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados	
			Unitario	Total
GL	B – Tex	1	50,74	50,74
LT	Respirox	6	6,00	36,00
LT	Heparot	6	13,75	82,50
				169,24

Tabla 24: Orden de compra CIF 3ra. Etapa



AVICOLA "REINA DEL CISNE"

Orden de Compra Nro. 8

Proveedor: EL SATICO CIA. LTDA.

Fecha: 20/02/2015

Dirección: Huachi Chico

Teléfono

Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados	
			Unitario	Total
LT	Cloro	2	1,7	3,40
LT	Creso	1,5	8,85	13,28
LT	Salgard	7	5,2	36,40
LT	Vanodine	1	9,2	9,20
				62,28

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

- b) En el caso de alimento balanceado no se puede realizar la orden de compra por toda la cantidad solicitada sino por lo que se requiera

Tabla 25: Orden de compra alimento balanceado



AVICOLA "REINA DEL CISNE"

Orden de Compra Nro. 9

Proveedor: CISNAVI

Fecha: 20/01/2015

Dirección: San Vicente de Lacas

Teléfono

Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Precios Ofertados	
			Unitario	Total
QQ	Alimentos Balanceado 1	34	27,35	929,90
				929,90

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autor

A continuación se presenta las tarjetas de balanceado tipo 1, 2 y tres.

4.5.1.5 Tarjetas de control de alimento balanceado

Tabla 26: Tarjeta de control de balanceado Tipo 1



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

Tarjeta de Control de Existencias del Alimento

Balancedo : Tipo 1

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	PV	Cant.	P/U	PV	Cant.	P/U	PV
16-ene	Compra a CISNAVI	38	27,35	1039,30				38	27,35	1039,30
16-ene	Consumo diario				4	27,35	109,4	34	27,35	929,90
17-ene	Consumo diario				6	27,35	164,1	28	27,35	765,80
18-ene	Consumo diario				7	27,35	191,45	21	27,35	574,35
19-ene	Consumo diario				12	27,35	328,2	9	27,35	246,15
20-ene	Compra a CISNAVI	34	27,35	929,90				43	27,35	1176,05
20-ene	Consumo diario				10	27,35	273,5	33	27,35	902,55
21-ene	Consumo diario				11	27,35	300,85	22	27,35	601,70
22-ene	Consumo diario				12	27,35	328,2	10	27,35	273,50
23-ene	Compra a CISNAVI	42	27,35	1148,70				52	27,35	1422,20
23-ene	Consumo diario				13	27,35	355,55	39	27,35	1066,65
24-ene	Consumo diario				14	27,35	382,9	25	27,35	683,75
25-ene	Consumo diario				15	27,35	410,25	10	27,35	273,50
26-ene	Compra a CISNAVI	22	27,35	601,70				32	27,35	875,20
26-ene	Consumo diario				17	27,35	464,95	15	27,35	410,25
27-ene	Compra a CISNAVI	44	27,35	1203,40				59	27,35	1613,65
27-ene	Consumo diario				18	27,35	492,3	41	27,35	1121,35
28-ene	Consumo diario				19	27,35	519,65	22	27,35	601,70
29-ene	Consumo diario				20	27,35	547	2	27,35	54,70
30-ene	Compra a CISNAVI	44	27,35	1203,40		27,35	0	46	27,35	1258,10
30-ene	Consumo diario			0,00	23	27,35	629,05	23	27,35	629,05
31-ene	Compra a CISNAVI	24	27,35	656,40		27,35	0	47	27,35	1285,45
31-ene	Consumo diario			0,00	25	27,35	683,75	22	27,35	601,70
01-feb	Consumo diario			0,00	22	27,35	601,7	0	27,35	0,00
02-feb	Compra a CISNAVI	44	27,35	1203,40		27,35	0	44	27,35	1203,40
02-feb	Consumo diario			0,00	29	27,35	793,15	15	27,35	410,25
03-feb	Compra a CISNAVI	64	27,35	1750,40		27,35	0	79	27,35	2160,65
03-feb	Consumo diario				29	27,35	793,15	50	27,35	1367,50
04-feb	Consumo diario				24	27,35	656,4	26	27,35	711,10
05-feb	Consumo diario				26	27,35	711,1	0		0,00
Total Primera Etapa		356	27,35	9736,60	356	27,35	9736,6	0		0,00

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 27: Tarjeta de control de alimento balanceado tipo 2



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

Tarjeta de Control de Existencias del Alimento

Balancedo : Tipo 2

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	PV	Cant.	P/U	PV	Cant.	P/U	PV
06-feb	Compra a CISNAVI	88	27,25	2398,00				88	27,25	2398,00
06-feb	Consumo diario				27	27,25	735,8	61	27,25	1662,25
07-feb	Consumo diario				27	27,25	735,8	34	27,25	926,50
08-feb	Consumo diario				28	27,25	763	6	27,25	163,50
09-feb	Compra a CISNAVI	44	27,25	1199,00				50	27,25	1362,50
09-feb	Consumo diario				28	27,25	763	22	27,25	599,50
10-feb	Consumo diario				22	27,25	599,5	0	27,25	0,00
11-feb	Compra a CISNAVI	44	27,25	1199,00			0	44	27,25	1199,00
11-feb	Consumo diario				44	27,25	1199	0		0,00
12-feb	Compra a CISNAVI	88	27,25	2398,00			0	88	27,25	2398,00
12-feb	Consumo diario				48	27,25	1308	40	27,25	1090,00
13-feb	Compra a CISNAVI	88	27,25	2398,00				128	27,25	3488,00
13-feb	Consumo diario				52	27,25	1417	76	27,25	2071,00
14-feb	Compra a CISNAVI	54	27,25	1471,50				130	27,25	3542,50
14-feb	Consumo diario				54	27,25	1472	76	27,25	2071,00
15-feb	Consumo diario				56	27,25	1526	20	27,25	545,00
16-feb	Compra a CISNAVI	114	27,25	3106,50				134	27,25	3651,50
16-feb	Consumo diario				58	27,25	1581	76	27,25	2071,00
17-feb	Consumo diario				60	27,25	1635	16	27,25	436,00
18-feb	Compra a CISNAVI	44	27,25	1199,00				60	27,25	1635,00
18-feb	Consumo diario				60	27,25	1635	0	27,25	0,00
19-feb	Compra a CISNAVI	88	27,25	2398,00				88	27,25	2398,00
19-feb	Consumo diario				59	27,25	1608	29	27,25	790,25
Total Segunda Etapa		652	27,35	17832,20	623	27,25	16977			

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 28: Tarjeta de control de existencias de balanceado tipo 3



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

Tarjeta de Control de Existencias del Alimento

Balanceado : Tipo 3

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	PV	Cant.	P/U	PV	Cant.	P/U	PV
20-feb	Inventario Inicial Et. 3							36	27	972,00
20-feb	Compra a CISNAVI	88	27	2376,00				124	27	3348,00
20-feb	Consumo diario		27		57	27	1539	67	27	1809,00
21-feb	Compra a CISNAVI	88	27					155	27	4185,00
21-feb	Consumo diario				61			94	27	2538,00
22-feb	Consumo diario				66	27	1782	28	27	756,00
23-feb	Compra a CISNAVI	88	27	2376,00				116	27	3132,00
23-feb	Consumo diario				71	27	1917	45	27	1215,00
24-feb	Compra a CISNAVI	44	27	1188,00				89	27	2403,00
24-feb	Consumo diario				73	27	1971	16	27	432,00
25-feb	Compra a CISNAVI	88	27	2376,00				104	27	2808,00
25-feb	Consumo diario				75	27	2025	29	27	783,00
26-feb	Compra a CISNAVI	54	27	1458,00				83	27	2241,00
26-feb	Compra a CISNAVI				75	27	2025	8	27	216,00
27-feb	Compra a CISNAVI	88	27	2376,00				96	27	2592,00
27-feb	Consumo diario				81	27	2187	15	27	405,00
28-feb	Compra a CISNAVI	176	27	4752,00				191	27	5157,00
28-feb	Consumo diario				86	27	2322	105	27	2835,00
01-mar	Consumo diario				89	27	2403	16	27	432,00
02-mar	Compra a CISNAVI	88	27	2376,00				104	27	2808,00
02-mar	Consumo diario				88	27	2376	16	27	432,00
03-mar	Compra a CISNAVI	88	27	2376,00				104	27	2808,00
03-mar	Consumo diario				88	27	2376	16	27	432,00
04-mar	Compra a CISNAVI	88	27	2376,00				104	27	2808,00
04-mar	Consumo diario				92	27	2484	12	27	324,00
05-mar	Compra a CISNAVI	88	27	2376,00				100	27	2700,00
05-mar	Consumo diario				82	27	2214	18	27	486,00
06-mar	Compra a CISNAVI	132	27	3564,00				150	27	4050,00
06-mar	Consumo diario				92	27	2484	58	27	1566,00
07-mar	Compra a CISNAVI	132	27	3564,00				190	27	5130,00
07-mar	Consumo diario				94	27	2538	96	27	2592,00
08-mar	Consumo diario				93	27	2511	3	27	81,00
09-mar	Compra a CISNAVI	88	27	2376,00				91	27	2457,00
09-mar	Consumo diario				71	27	1917	20	27	540,00
10-mar	Compra a CISNAVI	44	27	1188,00				64	27	1728,00
10-mar	Consumo diario				53	27	1431	11	27	297,00
11-mar	Compra a CISNAVI	44	27	1188,00				55	27	1485,00
11-mar	Consumo diario				54	27	1458	1	27	27,00
12-mar	Compra a CISNAVI	65	27	1755,00				66	27	1782,00
12-mar	Consumo diario				66	27	1782	0	27	0,00
Total Tercera Etapa		1571	27	42417,00	1607	27	43389			

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"


Elaborado por: La autora

4.5.2 Tratamiento de la mano de obra

En el LOTE 6 laboran dos operarios o galponeros, quienes se encargan del cuidado diario de los pollos, perciben un sueldo mensual de \$ 360,00 más beneficios de ley y para este período de producción por cada mes tienen 40 horas extras con un recargo del 50% cada uno.

4.5.2.1 Control de asistencia del personal

Tabla 29: Registro de control de asistencia del personal

	AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”					
	LOTE 6					
	GISTRO DEL CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL					
	Del 16 de Enero al 18 de Marzo del 2015					

Nombre y apellido	Mañana		Tarde		Sobre-tiempos		Firma	Observaciones
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida		
Asdrúbal Casco	7:00	12:00	15:00	18:00	23:00	24:00		
Sonia Yáñez	7:00	12:00	15:00	18:00	23:00	24:00		

Fuente: Avícola “Reina del Cisne” Lote 6

Elaborado por: La autora

A continuación se presenta la nómina de fábrica y el rol de provisiones, mismos que servirán como modelo para distribuir lo que corresponde a las tres etapas.

4.5.2.2 Preparación Nómina de fábrica

Modelo de Nómina de fábrica

Tabla 30: Nómina de Fábrica mes de Enero

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

NÓMINA DE FABRICA

POR EL MES DE ENERO 2015

NOMBRE	CARGO	SBU	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESO	APORTE PERSONAL	V/. PAGAR
Asdrúbal Casco	Obrero	360,00	90,00	450,00	42,53	407,48
Sonia Yáñez	Obrero	360,00	90,00	450,00	42,53	407,48
SUMAN		720,00	180,00	900,00	85,05	814,95

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 31: Rol de provisiones avícola "Reina del Cisne"

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PROVISIONES

POR EL MES DE ENERO 2015

NOMBRE	CARGO	TOT. ING.	XIII	XIV	F.R	AP. PAT.	1%	VAC.	T. PROV.
Asdrúbal Casco	Obrero	450,00	37,50	26,67	37,49	50,18	4,50	18,75	175,08
Sonia Yáñez	Obrero	450,00	37,50	26,67	37,49	50,18	4,50	18,75	175,08
SUMAN		900,00	75,00	53,33	74,97	100,35	9,00	37,50	350,15

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 32: Nómina de Fábrica 1ra. Etapa

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

NÓMINA DE FABRICA

DEL 16 DE ENERO AL 5 DE FEBRERO DEL 2015

NOMBRE	CARGO	SBU	HORAS EXTRAS	TOT. ING.	APORTE PERSONAL	V/. PAGAR
Asdrúbal Casco	Obrero	252,00	63,00	315,00	29,77	285,23
Sonia Yáñez	Obrero	252,00	63,00	315,00	29,77	285,23
SUMAN		504,00	126,00	630,00	59,54	570,46

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 33: Rol de provisiones 1ra. Etapa

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PROVISIONES

DEL 16 DE ENERO AL 5 DE FEBRERO DEL 2015

NOMBRE	CARGO	TOT. ING.	XIII	XIV	F.R	AP. PAT.	1%	VAC.	T. PROV.
Asdrúbal Casco	Obrero	315,00	26,25	20,65	26,24	35,12	3,15	13,13	124,54
Sonia Yáñez	Obrero	315,00	26,25	20,65	26,24	35,12	3,15	13,13	124,54
SUMAN		630,00	52,50	41,30	52,48	70,25	6,30	26,26	249,08

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 34: Nómina de fábrica 2da. Etapa

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

NÓMINA DE FABRICA

DEL 6 AL 19 DE FEBRERO DEL 2015

NOMBRE	CARGO	SBU	HORAS EXTRAS	TOT. ING.	APORTE PERSONAL	V/. PAGAR
Asdrúbal Casco	Obrero	168,00	42,00	210,00	19,85	190,16
Sonia Yáñez	Obrero	168,00	42,00	210,00	19,85	190,16
SUMAN		336,00	84,00	420,00	39,69	380,31

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 35: Rol de provisiones 2da. Etapa

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PROVISIONES

DEL 6 AL 19 DE FEBRERO DEL 2015

NOMBRE	CARGO	TOT. ING.	XIII	XIV	F.R	AP. PAT.	1%	VAC.	T. PROV.
Asdrúbal Casco	Obrero	210,00	17,50	13,77	17,49	23,42	2,10	8,75	83,03
Sonia Yáñez	Obrero	210,00	17,50	13,77	17,49	23,42	2,10	8,75	83,03
SUMAN		420,00	35,00	27,54	34,99	46,83	4,20	17,50	166,06

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 36: Nómina de fábrica 3ra. Etapa

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

NÓMINA DE FABRICA

DEL 20 DE FEBRERO AL 18 DE MARZO DEL 2015

NOMBRE	CARGO	SBU	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	V/. PAGAR
Asdrúbal Casco	Obrero	324,00	81,00	405,00	38,27	366,73
Sonia Yáñez	Obrero	324,00	81,00	405,00	38,27	366,73
SUMAN		648,00	162,00	810,00	76,54	733,46

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 37: Rol de provisiones 3ra. Etapa

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PROVISIONES

DEL 20 DE FEBRERO AL 18 DE MARZO DEL 2015

NOMBRE	CARGO	TOT. ING.	XIII	XIV	F.R	AP. PAT.	1%	VAC.	T. PROV.
Asdrúbal Casco	Obrero	405,00	33,75	26,55	33,74	45,16	4,05	16,88	160,12
Sonia Yáñez	Obrero	405,00	33,75	26,55	33,74	45,16	4,05	16,88	160,12
SUMAN		810,00	67,50	53,10	67,47	90,32	8,10	33,75	320,24

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

4.5.3 Tratamiento de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación se dividen en mano de obra indirecta y materiales indirectos

4.5.3.1 Preparación del rol de pagos Jefe de Producción

También labora un Jefe de Producción a nivel general, quien de manera rutinaria visita a todos los lotes y para este, está destinado una tasa del 20,61% al sueldo que corresponde a \$400,00 más beneficios de ley. Así mismo se tomara como base el rol por el mes de Enero para distribuir a las etapas correspondientes.

Tabla 38: Rol de pagos Mano de obra indirecta mes de Enero

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PAGOS

POR EL MES DE ENERO 2015

NOMBRE	CARGO	SBU	HORAS EXTRAS	TOT. ING.	AP. PERS.	V/. PAGAR
Octavio Saigua	Jefe de producción	82,44	0,00	82,44	7,79	74,65
SUMAN		82,44	0,00	82,44	7,79	74,65

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 39: Rol de provisiones mano de obra indirecta mes de Enero

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PROVISIONES

POR EL MES DE ENERO 2015

NOMBRE	CARGO	T. ING.	XIII	XIV	F.R	AP. PAT.	1%	VAC.	T. PROV.
Octavio Saigua	Jefe de Produc.	82,44	6,87	26,67	6,87	9,19	0,82	3,44	53,86
SUMAN		82,44	6,87	26,67	6,87	9,19	0,82	3,44	53,86

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 40: Rol de pagos MOI 1ra. Etapa

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PAGOS

DEL 16 DE ENERO AL 05 DE FEBRERO 2015

NOMBRE	CARGO	SBU	HORAS EXTRAS	TOT. ING.	AP. PERS.	V/. PAGAR
Octavio Saigua	Jefe de producción	57,71	0,00	57,71	5,45	52,26
SUMAN		57,71	0,00	57,71	5,45	52,26

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 41: Rol de provisiones 1ra. Etapa

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PROVISIONES

DEL 16 DE ENERO AL 5 DE FEBRERO DEL 2015

NOMBRE	CARGO	T. IN	XIII	XIV	F.R	AP. PAT.	1%	VAC.	T. PROV.
Octavio Saigua	Jefe de Producc.	57,71	4,81	20,65	4,81	6,43	0,58	2,40	39,68
SUMAN		57,71	4,81	20,65	4,81	6,43	0,58	2,40	39,68

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 42: Rol de pagos 2da. Etapa

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PAGOS

DEL 06 AL 19 DE FEBRERO DEL 2015

NOMBRE	CARGO	SBU	H. EXTRAS	TOT. ING.	AP. PERS.	V/. PAGAR
Octavio Saigua	Jefe de producción	38,48	0,00	38,48	3,64	34,84
SUMAN		38,48	0,00	38,48	3,64	34,84

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PROVISIONES

DEL 6 AL 19 DE FEBRERO DEL 2015

NOMBRE	CARGO	T. IN	XIII	XIV	F.R	AP. PAT.	1%	VAC.	T. PROV.
Octavio Saigua	Jefe de Producc	38,48	3,21	13,77	3,21	4,29	0,38	1,60	26,46
SUMAN		38,48	3,21	13,77	3,21	4,29	0,38	1,60	26,46

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 43: Rol de pagos 3ra. Etapa

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PAGOS

DEL 20 DE FEBRERO AL 18 DE MARZO DEL 2015

NOMBRE	CARGO	SBU	H. EXTRAS	TOT. ING.	AP. PERS.	V/. PAGAR
Octavio Saigua	Jefe de producción	74,20	0,00	74,20	7,01	67,19
SUMAN		74,20	0,00	74,20	7,01	67,19

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

Tabla 44: Rol de provisiones 3ra. Etapa

AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

ROL DE PROVISIONES

DEL 20 DE FEBRERO AL 18 DE MARZO DEL 2015

NOMBRE	CARGO	T. IN	XIII	XIV	F.R	AP. PAT.	1%	VAC.	T. PROV.
Octavio Saigua	Jefe de Produce.	74,20	6,18	26,55	6,18	8,27	0,74	3,09	51,01
SUMAN		74,20	6,18	26,55	6,18	8,27	0,74	3,09	51,01

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora

4.5.3.2 Materiales Indirectos

Para este estudio se considera como materiales indirectos los desinfectantes, servicios básicos y las depreciaciones por cada etapa, todos estos contribuyen de manera indirecta.

Tabla 45: Inventario de desinfectantes

EXISTENCIAS				
BIEN	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO \$	VALOR TOTAL \$
Detergente	10	KG	2,65	26,50
Formicine	8	LT	5,32	42,56
Formol	3	LT	2,22	6,66
Virocid	3	LT	12,51	37,53
Cloro	6	LT	1,70	10,20
Creso	1,5	LT	8,85	13,28
Salgard	7	LT	5,20	36,40
Vanodine	1	LT	9,20	9,20
Cal Viva	10	SACOS	2,50	25,00

Fuente: Avícola "Reina del Cisne"

Elaborado por: La autora.

4.5.3.3 Depreciaciones

Tabla 46: Depreciaciones

BIEN	DEP. DÍA	ETAPAS		
		PRIMERA	SEGUNDA	TERCERA
Galpón	1,87	39,27	26,18	50,49
Bodega	0,06	1,26	0,84	1,62
Oficina	0,10	2,10	1,40	2,70
Bandejas de recibimiento	0,18	3,78	2,52	4,86
Comederos 8 kg	0,26	5,46	3,64	7,02
Comederos 18 kg	1,99	41,79	27,86	53,73
Bebederos manuales	0,21	4,41	2,94	5,67
Bebederos automáticos	0,87	18,27	12,18	23,49
Criadora	0,26	5,46	3,64	7,02
Calefactor	1,37	28,77	19,18	36,99
Gavetas	0,78	16,38	10,92	21,06
Báscula	0,16	3,36	2,24	4,32
Cilindros de gas	0,20	4,20	2,80	5,40
Bomba de fumigar de mochila	0,03	0,63	0,42	0,81
Tanques de agua	0,27	5,67	3,78	7,29
Calefón	0,05	1,05	0,70	1,35
Vehículo 20,61%	2,12	44,52	29,68	57,24

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora.

A continuación se presenta el control de crianza que identifica todos los elementos del costo en las tres etapas

4.5.4 Detalle de la crianza de los pollos broilers Lote 6

Tabla 47: Detalle de la crianza de pollos 1ra. Etapa Lote 6

COSTO CRIANZA 23000 POLLOS BROILERS					
CONCEPTO	PRIMERA ETAPA (16 ENERO - 5 FEBRERO)				TOTAL
	Cantidad	Unidad	Costo Unit.	Costo	
MATERIA PRIMA					24.677,01
Compra pollos broilers	23.000		0,60	13.903,50	13.903,50
Alimentos					9.736,60
Alimentos Balanceado 1	356	QQ	27,35	9736,60	
Alimentos Balanceado 2					
Alimentos Balanceado 3					
Antibióticos y Vitaminas					1.036,91
Mayvit	3	KG	40,32	120,96	
Vit Electrolitos	1	KG	16,84	16,84	
Maydox	5,36	KG	41,01	219,81	
Bionutral	2	LT	18,00	36,00	
B – Tex					
Tilosina					
Leche	14	LT	1,55	21,70	
Respirox					
Heparot					
Vacuna Bronquitis	12	DOSIS	7,05	84,60	
Vacuna Gumboro	20	DOSIS	13,55	271,00	
Vacuna Nwcasle					
Vacuna Muerta	10	DOSIS	26,6	266,00	
MANO DE OBRA DIRECTA					879,08
Nómina de Fabrica					630,00
Beneficios Sociales					249,08

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					2.674,45
Mano de Obra Indirecta					97,39
Honorarios Jefe de Producción				57,71	
Beneficios Sociales Jefe Prod.				39,68	
CIF Reales					2.577,06
Tamo	4	CARROS	270	1.080,00	
Gas Doméstico	258		2,5	645	
Diesel				495	
Desinfectantes				129,14	
Detergente	10	KG	2,65	26,50	
Formicine	8	LT	5,32	42,56	
Formol	3	LT	2,22	6,66	
Virocid	2	LT	12,51	25,02	
Cloro	2	LT	1,7	3,40	
Creso					
Salgard					
Vanodine					
Cal Viva	10	SACOS	2,5	25,00	
Servicios Básicos				77,00	
Depreciaciones				150,92	
Dep. Galpón				26,18	
Dep. Bodega				0,84	
Dep. Oficina				1,40	
Dep. Bandejas de recibimiento				2,52	
Dep. Comederos 8 kg				3,64	
Dep. Comederos 18 kg				27,86	
Dep. Bebederos manuales				2,94	

Dep. Bebederos automáticos				12,18	
Dep. Criadora				3,64	
Dep. Calefactor				19,18	
Dep. Gavetas				10,92	
Dep. Báscula				2,24	
Dep. Cilindros de gas				2,80	
Dep. Bomba de fumigar de mochila				0,42	
Dep. Tanques de agua				3,78	
Dep. Calefón				0,70	
Dep. Vehículo 20,61%				29,68	
TOTAL ETAPA					28.230,54

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora.

Tabla 48: Detalle de crianza de los pollos broilers 2da Etapa Lote 6

COSTO CRIANZA 23000 POLLOS BROILERS					
CONCEPTO	SEGUNDA ETAPA (6 FEBRERO -19 FEBRERO)				TOTAL
	Cantidad	UNIDAD	COSTO UNIT.	COSTO	
MATERIA PRIMA					17.245,48
Compra pollos broilers					
Alimentos					16.821,00
Alimentos Balanceado 1					
Alimentos Balanceado 2	623	QQ	27,00	16.821,00	
Alimentos Balanceado 1					
Antibióticos y Vitaminas					424,48
Mayvit	1	KG	40,32	40,32	
Vit Electrolitos					
Maydox					
Bioneutral	1	LT	18,00	18,00	
B – Tex	1	GL	50,74	50,74	
Tilosina					
Leche	10	LT	1,55	15,50	
Respirox					
Heparot					
Vacuna Bronquitis					
Vacuna Gumboro	8	DOSIS	13,55	108,40	
Vacuna Nwascle	24	DOSIS	7,98	191,52	
Vacuna Muerta					
MANO DE OBRA DIRECTA					586,06
Nómina de Fabrica					420,00
Beneficios Sociales					166,06
COSTOS INDIRECTOS					1.479,58

DE FABRICACIÓN					
Mano de Obra Indirecta					64,94
Honorarios Jefe de Producción				38,48	
Beneficios Sociales Jefe Prod.				26,46	
CIF Reales					1.414,64
Tamo					
Gas Doméstico	168	CILIND.	2,5	420	
Diesel				640	
Desinfectantes				15,91	
Detergente					
Formicine					
Formol					
Virocid	1	LT	12,51	12,51	
Cloro	2	LT	1,7	3,40	
Creso					
Salgard					
Vanodine					
Cal Viva					
Servicios Básicos				47,67	
Depreciaciones				291,06	
Dep. Galpón				50,49	
Dep. Bodega				1,62	
Dep. Oficina				2,70	
Dep. Bandejas de recibimiento				4,86	
Dep. Comederos 8 kg				7,02	
Dep. Comederos 18 kg				53,73	
Dep. Bebederos manuales				5,67	
Dep. Bebederos				23,49	

automáticos					
Dep. Criadora				7,02	
Dep. Calefactor				36,99	
Dep. Gavetas				21,06	
Dep. Báscula				4,32	
Dep. Cilindros de gas				5,40	
Dep. Bomba de fumigar de mochila				0,81	
Dep. Tanques de agua				7,29	
Dep. Calefón				1,35	
Dep. Vehículo 20,61%				57,24	
TOTAL ETAPA					19.311,12

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora.

Tabla 49: Detalle de crianza de pollos broilers 3ra Etapa

COSTO CRIANZA 23000 POLLOS BROILERS					
CONCEPTO	TERCERA ETAPA (20 FEBRERO - 18 MARZO)				TOTAL
	Cant./Medida	UNIDAD	COSTO UNIT.	COSTO	
MATERIA PRIMA					43.558,24
Compra pollos broilers					
Alimentos					43.389,00
Alimentos Balanceado 1					
Alimentos Balanceado 2					
Alimentos Balanceado 3	1607	QQ	27	43.389,00	
Antibióticos y Vitaminas					169,24
Mayvit					
Vit Electrolitos					
Maydox					
Bionetral					
B – Tex	1	GL	50,74	50,74	
Tilosina					
Leche					
Respirox	6	LT	6	36,00	
Heparot	6	LT	13,75	82,50	
Vacuna Bronquitis					
Vacuna Gumboro					
Vacuna Nwascle					
Vacuna Muerta					
MANO DE OBRA DIRECTA					1.130,24
Nómina de Fabrica					810,00
Beneficios Sociales					320,24

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					1.388,74
Mano de Obra Indirecta					125,21
Honorarios Jefe de Producción				74,20	
Beneficios Sociales				51,01	
CIF Reales					1.263,53
Tamo					
Gas Doméstico	140	CILIND.	2,5	350	
Diesel				550	
Desinfectantes				62,28	
Detergente					
Formicine					
Formol					
Virocid					
Cloro	2	LT	1,7	3,40	
Creso	1,5	LT	8,85	13,28	
Salgard	7	LT	5,2	36,40	
Vanodine	1	LT	9,2	9,20	
Cal Viva					
Servicios Básicos				150,33	
Depreciaciones				150,92	
Dep. Galpón				26,18	
Dep. Bodega				0,84	
Dep. Oficina				1,40	
Dep. Bandejas de recibimiento				2,52	
Dep. Comederos 8 kg				3,64	
Dep. Comederos 18 kg				27,86	
Dep. Bebederos manuales				2,94	
Dep. Bebederos automáticos				12,18	

Dep. Criadora				3,64	
Dep. Calefactor				19,18	
Dep. Gavetas				10,92	
Dep. Báscula				2,24	
Dep. Cilindros de gas				2,80	
Dep. Bomba de fumigar de mochila				0,42	
Dep. Tanques de agua				3,78	
Dep. Calefón				0,70	
Dep. Vehículo 20,61%				29,68	
TOTAL ETAPA					46.077,23

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora.

4.5.5 Mortalidad

La mortalidad hace referencia al costo incurrido durante la crianza de pollos con el número de aves muertas en sus diferentes etapas, lo que se asume como pérdida, pues dicho valor no es recuperable.

Tabla 50: Mortalidad de los pollos Lote 6 Orden de producción Nro. 1

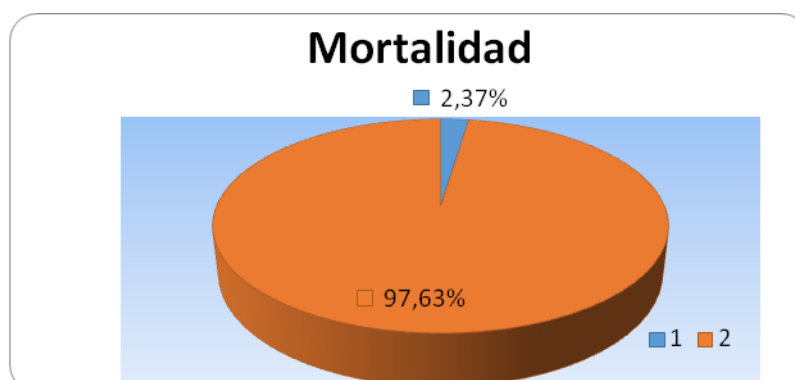
MORTALIDAD						
ETAPAS	NRO. POLLOS	MORTALIDAD ETAPA	POLLOS VIVOS	COSTO ACUM/ET.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Primera	23000	220	22780	28230,53	1,22741478	270,03
Segunda	22780	38	22742	47541,65	2,07513735	78,86
Tercera	22742	288	22454	93618,88	4,10122212	1181,15
TOTAL		546	22454			1530,04

Fuente: Avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora.

Gracias a los registros de mortalidad se ha determinado la pérdida por mortalidad por cada etapa. Para efectos de cálculo se multiplicará la mortalidad por etapa por el costo unitario, está en cambio se obtiene de dividir el costo acumulado de las etapas para el número de pollos vivos.

Gráfico 12: Mortalidad de los pollos broilers Lote 6 orden de producción Nro. 1



Fuente: Avícola “Reina del Cisne”
Elaborado por: La autora.

Análisis e Interpretación

Así se obtiene que se en el LOTE 6 ha existido una mortalidad de 546 pollos broilers, que representa es el 2,37% lo cual representa una pérdida de \$ 1.530,04. De la misma manera cumple con las especificaciones previstas para el lote de producción.

4.5.6 Libro diario



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

Libro Diario

Del 16 de Enero al 18 de Marzo del 2015

Folio 1

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1			
1.1.3.01.01	Pollos Broilers en Crecimiento Primera Etapa		13.903,50	
1.1.3.02	Inventario de alimentos		9.736,60	
1.1.3.03	Inventario de antibióticos y vitaminas		1.036,91	
1.1.1.02.01	Banco de Guayaquil P/r Compra de 23000 pollos de un día de nacidos, se cancela con cheque.			24.677,01
	-2			
1.1.3.06.01	Inventario de Productos en proceso MPD		24.677,01	
1.1.3.01.01	Pollos Broilers en Crecimiento Primera Etapa			13.903,50
1.1.3.02	Inventario de alimentos			9.736,60
1.1.3.03	Inventario de antibióticos y vitaminas			1.036,91
	P/r Transferencia de la materia prima directa 1ra etapa a producción.			
	-3			
5.3.1.02	Mano de Obra		630	
	Sueldos y Salarios	504,00		
	Horas Extras	126,00		
2.1.1.05	IESS por Pagar			59,54
1.1.1.02.01	Caja			570,46
	P/r Pago de la nómina 1ra. Etapa.			
	-4			
5.3.1.02	Mano de Obra		249,08	
2.1.2.02.01	Beneficios Sociales por pagar			249,08
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	41,30		
	Décimo Tercer Sueldo por pagar	52,50		
	Fondo de Reserva	52,48		
	Aporte Patronal	70,25		
	Vacaciones	26,25		
	1%	6,30		
	P/r. Beneficios sociales primera etapa.			
	Suman y pasan		\$ 50.233,10	\$ 50.233,10



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

Libro Diario

Del 16 de Enero al 18 de Marzo del 2015

Folio 2

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		\$ 50.233,10	\$ 50.233,10
	-5			
1.1.3.06.02	Inventario de Productos en proceso MOD		879,08	
5.3.1.02	Mano de Obra			879,08
	P/r. Transferencia de la MOD a producción			
	-6			
5.3.1.03.01	Mano de Obra Indirecta		57,71	
2.1.1.05	IESS por Pagar			5,45
1.1.1.02.01	Caja			52,26
	P/r Sueldo Jefe de prod. 1ra. Etapa.			
	-7			
5.3.1.03.01	Mano de Obra Indirecta		39,68	
2.1.2.02.01	Beneficios Sociales por pagar			39,68
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	20,65		
	Décimo Tercer Sueldo por pagar	4,81		
	Fondo de Reserva	4,81		
	Aporte Patronal	6,43		
	Vacaciones	2,40		
	1%	0,58		
	P/r. Beneficios sociales primera etapa.			
	-8			
1.1.3.06.03	Inventario de Productos en proceso CIF		97,39	
5.3.1.03.01	Mano de Obra Indirecta			97,39
	P/r. Transferencia de MOI a producción			
	-9			
5.3.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		2577,06	
1.1.1.02.01	Banco de Guayaquil			2577,06
	P/r. CIF Reales			
	-10			
1.1.3.06.03	Inventario de Productos en proceso CIF		2577,06	
5.3.1.03	Costos Indirectos de Fabricación			2577,06
	P/r. Transferencia de los CIF a producción			
	-11			
5.1.2.01	Pérdida por muerte de semovientes		270,03	
1.1.3.01.02	Pollos Broilers en Crecimiento Segunda Etapa			270,03
	P/r. 220 pollos muertos 1ra. Etapa			
	Suman y pasan		\$ 56.731,11	\$ 56.731,11



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

Libro Diario

Del 16 de Enero al 18 de Marzo del 2015

Folio 3

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		\$ 56.731,11	\$ 56.731,11
	-12			
1.1.3.01.02	Pollos Broilers en Crecimiento Segunda Etapa		17.245,48	
1.1.3.02	Inventario de alimentos	16821,00		
1.1.3.03	Inventario de antibióticos y vitaminas	424,48		
1.1.1.02.01	Banco de Guayaquil			17.245,48
	P/r. El costo de balanceado, antibióticos y vitaminas 2da. Etapa			
	-13			
1.1.3.06.01	Inventario de Productos en proceso MPD		17.245,48	
1.1.3.01.02	Pollos Broilers en Crecimiento Segunda Etapa			17.245,48
1.1.3.02	Inventario de alimentos	16821,00		
1.1.3.03	Inventario de antibióticos y vitaminas	424,48		
	P/r Transferencia de la materia prima directa 2da etapa a producción.			
	-14			
5.3.1.02	Mano de Obra		420	
	Sueldos y Salarios	336,00		
	Horas Extras	84,00		
2.1.1.05	IESS por Pagar			39,69
1.1.1.02.01	Caja			380,31
	P/r Pago de la nómina 2da. Etapa.			
	-15			
5.3.1.02	Mano de Obra		166,06	
2.1.2.02.01	Beneficios Sociales por pagar			166,06
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	27,54		
	Décimo Tercer Sueldo por pagar	35,00		
	Fondo de Reserva	34,99		
	Aporte Patronal	46,83		
	Vacaciones	17,50		
	1%	4,20		
	P/r. Beneficios sociales 2da. etapa.			
	-16			
1.1.3.06.02	Inventario de Productos en proceso MOD		586,06	
5.3.1.02	Mano de Obra			586,06
	P/r. Transferencia de la MOD a producción			
	Suman y pasan		\$ 92.394,19	\$ 92.394,19



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

Libro Diario

Del 16 de Enero al 18 de Marzo del 2015

Folio 4

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		\$ 92.394,19	\$ 92.394,19
	-17			
5.3.1.03.01	Mano de Obra Indirecta		38,48	
2.1.1.05	IESS por Pagar			3,64
1.1.1.02.01	Caja			34,84
	P/r Sueldo Jefe de prod. 2da. Etapa.			
	-18			
5.3.1.03.01	Mano de Obra Indirecta		26,46	
2.1.2.02.01	Beneficios Sociales por pagar			26,46
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	13,77		
	Décimo Tercer Sueldo por pagar	3,21		
	Fondo de Reserva	3,21		
	Aporte Patronal	4,29		
	Vacaciones	1,60		
	1%	0,38		
	P/r. Beneficios sociales 2da. etapa.			
	-19			
1.1.3.06.03	Inventario de Productos en proceso CIF		64,94	
5.3.1.03.01	Mano de Obra Indirecta			64,94
	P/r. Transferencia de MOI a producción			
	-20			
5.3.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		1.414,64	
1.1.1.02.01	Banco de Guayaquil			1.414,64
	P/r. CIF Reales			
	-21			
1.1.3.06.03	Inventario de Productos en proceso CIF		1.414,64	
5.3.1.03	Costos Indirectos de Fabricación			1.414,64
	P/r. Transferencia de los CIF a producción			
	-22			
5.1.2.01	Pérdida por muerte de semovientes		78,86	
1.1.3.01.02	Pollos Broilers en Crecimiento Segunda Etapa			78,86
	P/r. 38 pollos muertos 2da. Etapa			
	Suman y pasan		\$ 95.432,21	\$ 95.432,21



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

Libro Diario

Del 16 de Enero al 18 de Marzo del 2015

Folio 5

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		\$ 95.432,21	\$ 95.432,21
	-23			
1.1.3.01.03	Pollos Broilers en Crecimiento Tercera Etapa		43.558,24	
1.1.3.02	Inventario de alimentos	43.389,00		
1.1.3.03	Inventario de antibióticos y vitaminas	169,24		
1.1.1.02.01	Banco de Guayaquil			43.558,24
	P/r. El costo de balanceado, antibióticos y vitaminas 3ra. Etapa			
	-24			
1.1.3.06.01	Inventario de Productos en proceso MPD		43.558,24	
1.1.3.01.03	Pollos Broilers en Crecimiento Tercera Etapa			43.558,24
1.1.3.02	Inventario de alimentos	43.389,00		
1.1.3.03	Inventario de antibióticos y vitaminas	169,24		
	P/r Transferencia de la materia prima directa 3ra. etapa a producción.			
	-25			
5.3.1.02	Mano de Obra		810	
	Sueldos y Salarios	648		
	Horas Extras	162		
2.1.1.05	IESS por Pagar			76,54
1.1.1.02.01	Caja			733,46
	P/r Pago de la nómina 2da. Etapa.			
	-26			
5.3.1.02	Mano de Obra		320,24	
2.1.2.02.01	Beneficios Sociales por pagar			320,24
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	53,1		
	Décimo Tercer Sueldo por pagar	67,5		
	Fondo de Reserva	67,47		
	Aporte Patronal	90,32		
	Vacaciones	33,75		
	1%	8,1		
	P/r. Beneficios sociales 3ra. etapa.			
	-27			
1.1.3.06.02	Inventario de Productos en proceso MOD		1.130,24	
5.3.1.02	Mano de Obra			1.130,24
	P/r. Transferencia de la MOD a producción			
	Suman y pasan		\$ 184.809,17	\$ 184.809,17



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

Libro Diario

Del 16 de Enero al 18 de Marzo del 2015

Folio 6

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		\$ 184.809,17	\$ 184.809,17
	-28			
5.3.1.03.01	Mano de Obra Indirecta		74,20	
2.1.1.05	IESS por Pagar			7,01
1.1.1.02.01	Caja			67,19
	P/r Sueldo Jefe de prod. 2da. Etapa.			
	-29			
5.3.1.03.01	Mano de Obra Indirecta		51,01	
2.1.2.02.01	Beneficios Sociales por pagar			51,01
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	26,55		
	Décimo Tercer Sueldo por pagar	6,18		
	Fondo de Reserva	6,18		
	Aporte Patronal	8,27		
	Vacaciones	3,09		
	1%	0,74		
	P/r. Beneficios sociales tercera etapa.			
	-30			
1.1.3.06.03	Inventario de Productos en proceso CIF		125,21	
5.3.1.03.01	Mano de Obra Indirecta			125,21
	P/r. Transferencia de MOI a producción			
	-31			
5.3.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		1.263,53	
1.1.1.02.01	Banco de Guayaquil			1.263,53
	P/r. CIF Reales			
	-32			
1.1.3.06.03	Inventario de Productos en proceso CIF		1.263,53	
5.3.1.03	Costos Indirectos de Fabricación			1.263,53
	P/r. Transferencia de los CIF a producción			
	-33			
5.1.2.01	Pérdida por muerte de semovientes		1.181,15	
1.1.3.01.03	Pollos Broilers en Crecimiento 3ra Etapa			1.181,15
	P/r. 288 pollos muertos 3da. Etapa			
	Suman y pasan		\$ 188.767,80	\$ 188.767,80



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

Libro Diario

Del 16 de Enero al 18 de Marzo del 2015

Folio 7

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		\$ 188.767,80	\$ 188.767,80
	-34			
1.1.3.06	Inventario de Productos Terminados		93.618,88	
1.1.3.06.01	Inventario de Productos en proceso MPD			85.480,73
1.1.3.06.02	Inventario de Productos en proceso MOD			2.595,38
1.1.3.06.03	Inventario de Productos en proceso CIF			5.542,77
	P/r. Envío de productos en proceso de MPD, MOD, CIF a productos			
	-35			
1.1.1.02.01	Banco de Guayaquil		110.712,50	
4.1.1.01.01	Venta de pollos Broilers			110.712,50
	130250 lb X 0,85	110712,50		
	P/r. Venta de 22454 pollos broilers			
	-36			
5.2.1.01	Costo de Pollos Broilers para la Venta		93.618,88	
1.1.3.06	Inventario de Productos Terminados			93.618,88
	P/r. Costo de venta LOTE 6			
	-37			
4.1.1.01.01	Venta de pollos Broilers		110.712,50	
5.2.1.01	Costo de Pollos Broilers para la Venta			93.618,88
5.1.2.01	Pérdida por muerte de semovientes			1.530,04
3.2.1.01	Utilidad del Ejercicio			15.563,58
	P/r. Utilidad del LOTE 6 período del 16 de Enero al 18 de Marzo 2015			
	-38			
1.1.1.02.01	Caja		1.500	
4.1.1.02.02	Venta de Abono Orgánico Pollos Broilers			1.500
	SUMAN		\$ 598.930,56	\$ 598.930,56

4.5.6. Hoja de Costo



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

HOJA DE COSTOS

CLIENTE: CISNAVI

PRODUCTO: Pollos Broilers

Especificaciones Peso superior a 5 lb

Cantidad: Lo producido

Fecha de pedido: 15/12/2014

Fecha de iniciación: 16/01/2015

Fecha deseada de entrega: 18/03/2015

Fecha de terminación: 20/03/2015

MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA				CIF		
Etapas	Valor	Etapas	Nro. Horas	C H-H	Valor	Etapas	Tasa	Valor
Primera	\$ 24.677,01	Primera	280	3,139	\$ 879,08	Primera	S/.	\$ 2.577,06
Segunda	17.245,48	Segunda	187	3,134	586,06			97,39
Tercera	43.558,24	Tercera	360	3,139	1130,24	Segunda	S/.	1414,64
								64,94
						Tercera	S/.	1263,53
								125,21
SUMAN	\$ 85.480,73				\$ 2.595,38			\$ 5.542,77

RESUMEN

Materia Prima Directa	\$ 85.480,73
Mano de Obra Directa	2.595,38
Costo Primo	88.078,11
Costos Indirectos de Fabricación	5.542,77
Costo de Producción	93.618,88
(÷) Total libras de pollos en pie	130.250
Costo Unitario x libra	0,718762

4.5.7 Informe de Costos



AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”

LOTE 6

INFORME DE COSTOS PROMEDIO

	PRIMERA ETAPA		SEGUNDA ETAPA		TERCERA ETAPA	
INFORME DE CANTIDADES						
UNIDADES INICIADAS	23.000		22.780		22.742	
TOTAL UNIDADES A JUSTIFICAR		23.000		22.780		22.742
UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDA	22.780		22.742		22.454	
(+)Unidades perdidas	220		38		288	
UNIDADES JUSTIFICADAS		23.000		22780		22.742
COSTOS A CONTABILIZAR	Costo Total	Costo Unitario	Costo Total	Costo Unitario	Costo Total	Costo Unitario
Costos recibidos de la etapa anterior	0					
COSTOS ACTUALES EN LA PRIMERA ETAPA						
Materiales	\$ 24.677,01	1,0729134783	\$ 17.245,48	0,757044776	\$ 43.558,24	1,915321432
Mano de Obra Directa	879,08	0,0382208696	586,06	0,025726953	1130,24	0,049698355
CIF	2.674,45	0,1162804348	1.479,58	0,064950834	1.388,74	0,06106499
COSTOS ACTUALES	28.230,54	1,2274147826	19311,12	0,847722564	46077,22	2,026084777
(+)COSTOS DE LA ETAPA ANTERIOR		0	27960,5087	1,227414783	47192,77353	2,075137346
TOTAL COSTOS	0	1,22741478261		2,075137346	93.269,99353	4,101222123
COSTOS ACTUALES + COSTOS ETAPA ANT	28.230,54		47.271,62875		93.269,99353	
COSTOS CONTABILIZADOS						
Costos transferidos a productos terminados	27.960,51		47.192,77		92.088,84156	
(+)Costos unidades perdidas	270,0312522		78,85521916		1.181,15972	
TOTAL COSTOS CONTABILIZADOS	\$ 28.230,54		\$ 47.271,63		\$ 93.618,88145	

4.5.7.1 Cálculo de unidades equivalente

Simbología

UEMA = Unidades equivalentes materiales

UT = Unidades totales

IFUT = Inventario final de unidades totales

UECC = Unidades equivalentes costos de conversión

UE.Dpto.Ant.= Unidades equivalentes departamento anterior

Primera etapa

$$\mathbf{UEMA = UT + IFUT (\%)}$$

$$\mathbf{UEMA = 22780 + 0}$$

$$\mathbf{UEMA = 22780}$$

$$\mathbf{UECC = UT + IFUT (\%)}$$

$$\mathbf{UECC = 22780 + 0}$$

$$\mathbf{UECC = 22780}$$

$$\mathbf{UE.Dpto.Ant.= UECC}$$

$$\mathbf{UE.Dpto.Ant.= 24677,01 / 23000}$$

$$\mathbf{UE.Dpto.Ant.= 1,0729134783}$$

$$\mathbf{UE.Dpto.Ant.= UECC}$$

$$\mathbf{UE.Dpto.Ant.= 879,08 / 23000}$$

$$\mathbf{UE.Dpto.Ant.= 0,0382208696}$$

$$\mathbf{UE.Dpto.Ant.= UECC}$$

$$\mathbf{UE.Dpto.Ant.= 2674,45 / 23000}$$

$$\mathbf{UE.Dpto.Ant.= 0,1162804348}$$

Segunda Etapa

$$\mathbf{UEMA = UT + IFUT (\%)}$$

$$\mathbf{UEMA = 22742 + 0}$$

$$\mathbf{UEMA = 22742}$$

$$UECC = UT + IFUT (\%)$$

$$UECC = 22742 + 0$$

$$UECC = 22742$$

$$UE.Dpto.Ant.= UECC$$

$$UE.Dpto.Ant.= 17245,48 / 22780$$

$$UE.Dpto.Ant.= 0,757044776$$

$$UE.Dpto.Ant.= UECC$$

$$UE.Dpto.Ant.= 586,06 / 22780$$

$$UE.Dpto.Ant.= 0,025726953$$

$$UE.Dpto.Ant.= UECC$$

$$UE.Dpto.Ant.= 1479,58 / 22780$$

$$UE.Dpto.Ant.= 0,064950834$$

Tercera Etapa

$$UEMA = UT + IFUT (\%)$$

$$UEMA = 22454 + 0$$

$$UEMA = 22454$$

$$UECC = UT + IFUT (\%)$$

$$UECC = 22454 + 0$$

$$UECC = 22454$$

$$UE.Dpto.Ant.= UECC$$

$$UE.Dpto.Ant.= 43558,24 / 22742$$

$$UE.Dpto.Ant.= 1,9115321432$$

$$UE.Dpto.Ant.= UECC$$

$$UE.Dpto.Ant.= 1130,24 / 22742$$

$$UE.Dpto.Ant.= 0,049698355$$

$$UE.Dpto.Ant.= UECC$$

$$UE.Dpto.Ant.= 1388,74 / 22742$$

$$UE.Dpto.Ant.= 0,0611064$$

4.5.7.2 Contabilización del Informe de Costos

Para la contabilización del informe de costos se tiene el siguiente libro diario:



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

Libro Diario

Del 16 de Enero al 18 de Marzo del 2015

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1			
	Inventario de Productos en proceso 1ra. Etapa		28230,54	
	Materia prima			24677,01
	Mano de Obra			879,08
	Costos Indirectos de fabricación			2674,45
	P/r. Los elementos del costo de la 1ra. etapa			
	-2			
	Inventario de Productos en proceso 2da. Etapa		27960,51	
	Inventario de Productos en proceso 1ra. Etapa			27960,51
	P/r. Transferencia a la 2da. Etapa			
	-3			
	Inventario de Productos en proceso 2da. Etapa		19311,12	
	Materia prima			17245,48
	Mano de Obra			586,06
	Costos Indirectos de fabricación			1479,58
	P/r. Los elementos del costo de la 2da. etapa			
	-4			
	Inventario de Productos en proceso 2da. Etapa		47192,77	
	Inventario de Productos en proceso 1ra. Etapa			47192,77
	P/r. Transferencia a la 3ra. Etapa			
	-5			
	Inventario de Productos en proceso 3ra. Etapa		46077,22	
	Materia prima			43558,24
	Mano de Obra			1130,24
	Costos Indirectos de fabricación			1388,74
	P/r. Los elementos del costo de la 3ra. etapa			
	Suman y Pasan		168772,16	168772,16

4.5.8 Estado de Costos



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"
LOTE 6
ESTADO DE COSTOS
Del 16 de Enero al 18 de Marzo del 2015

MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 85.480,73
Pollos Broilers	\$ 13.903,50	
Inventario de Alimento	69.946,60	
Inventario de Antibióticos y Vitaminas	1.630,63	
(+)MANO DE OBRA DIRECTA		2.595,38
Operador 1	1.297,69	
Operador 2	1.297,69	
(=) COSTO PRIMO		88.076,11
(+)COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		5.542,77
Mano de Obra Indirecta	287,54	
Inventario de Desinfectantes	207,33	
Tamo	1080,00	
Gas Doméstico	1415,00	
Diesel	1685,00	
Servicios Básicos	275,00	
Depreciaciones	592,90	
(=)COSTO DE PRODUCCIÓN		93.618,88
(-) INVENTARIO FINAL DE ARTÍCULOS TERMINADOS		0,00
(=)COSTO DE ARTÍCULOS VENDIDOS		\$ 93.618,88

GERENTE

CONTADOR

4.5.9 Estado de Resultados



AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"

LOTE 6

ESTADO DE RESULTADOS

Al 18 de Marzo del 2015

Ventas		\$ 110.712,50
(130250*0,85)	\$ 110.712,50	
(+)Otros ingresos		1.500,00
Abono orgánico de pollos broilers	1.500,00	
(=) Total ingresos		112.212,50
(-) Costo de Ventas		93.618,88
(=) Utilidad Bruta		18.593,62
(-) Gastos de Operación		
Gastos de Venta	200,00	
Gastos de Administración	1.140,00	
Gastos Financieros	85,00	
Total Gastos de Operación		1.425,00
(=) Utilidad operacional		17.168,62
(-) 15% Impuestos a trabajadores		2.575,29
(=)Utilidad antes de impuestos		14.593,33
(-) 22% Impuesto a la Renta		3.210,53
(=)Utilidad antes de mortalidad de pollos		11.382,80
(-) Pérdida por Mortalidad de pollos broilers		1.530,04
(-) UTILIDAD DEL PERÍODO		\$ 9.852,76

GERENTE

CONTADOR

CONCLUSIONES

Luego del análisis de la investigación se puede concluir lo siguiente:

- La avícola “Reina del Cisne” no mantiene un control interno adecuado de inventarios tanto de materia prima como de los productos terminados, debido a que desconoce los costos de producción que le permita determinar los costos de los productos acertadamente.
- No se controla adecuadamente los medicamentos y vitaminas debido a que no existe tarjetas kárdex.
- Para el cálculo de la mano de obra no se toma en cuenta los costos de beneficios sociales establecidos por la ley.
- Además se desconoce los elementos que conforman los costos indirectos de fabricación como las depreciaciones del activo fijo, mano de obra indirecta, así mismo no se toma en cuenta el pago de impuestos ni la pérdida por la mortalidad de los pollos.
- La avícola “Reina del Cisne” no cuenta con un sistema adecuado de costos que le permita conocer con exactitud el costo total y unitario por tanto el costo total y unitario es erróneo.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la avícola “Reina del Cisne” aplicar el sistema de control interno recomendado en este documento a través del costo promedio ya que le permitirá conocer cuándo se debe de realizar un nuevo pedido de alimento balanceado para las aves.
- Se recomienda al bodeguero mantener un inventario y control de medicinas a efecto de disponer de estos en el momento que se requiera, esto evitara pérdidas por enfermedades de las aves.
- Para que la avícola “Reina del Cisne” pueda alcanzar una gestión adecuada y obtener una rentabilidad es necesario de que se adapte este sistema de costos propuesto, pudiendo hacer una inversión en un paquete computarizado.
- El costo obtenido del pollo es de 0,71 y el precio de venta se establece de acuerdo al precio de mercado.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, G. (2009). NIFF – NIC Normas Internacionales de Información Financiera Tomo 2. Quito: Edi-Gab.
- Cuevas, C. (2010). Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión. (3ª ed.). Bogotá: Prentice Hall.
- Rincón, C., Villarreal, F. (2010). Costos decisiones empresariales. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sarmiento, R. (2010). Contabilidad de Costos. (2ª ed.). Quito: Impresos Andinos.
- Torres, A. (2010). Contabilidad de Costos: Análisis para la toma de decisiones. (3ª ed.). México: McGraw-Hill.
- Uribe, R. (2011). Costos para la toma de decisiones. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

REFERENCIAS DE TESIS

- Aguilar, M. (2013). Diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción para la empresa Santillán Saavedra Ángel Olmedo. Memoria para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana: Quito: U.P.S.

WEBGRAFÍA

- Tirado F, C. et. al. (2010). “Producción y comercialización de pollo de engorde”. (Recuperado 10/11/2014) de <http://es.scribd.com/doc/44688470/Pollo-de-engorde>

ANEXOS

Anexo 1. Interpretación y análisis de las preguntas que fueron realizadas al personal de la avícola “Reina del Cisne” previo a la comprobación de la hipótesis

Encuesta dirigida a los galponeros de producción

Para responder a la hipótesis se ha realizado encuestas a los galponeros y al personal administrativo y jefe de producción se ha expuesto una entrevista, así se tiene lo siguiente:

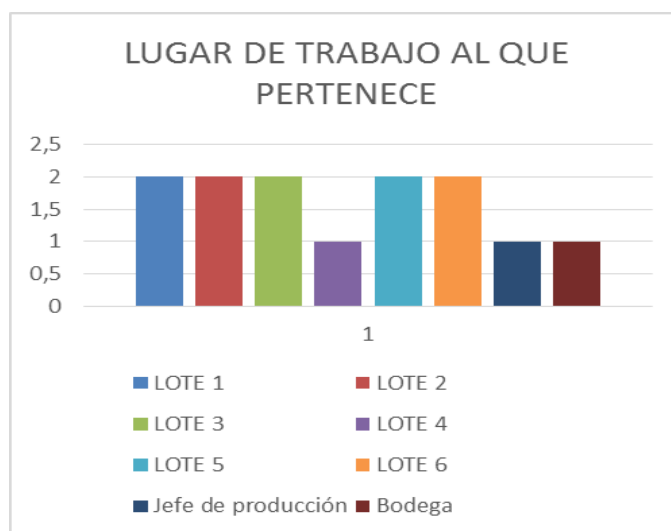
Pregunta N°1: ¿Lugar de trabajo al que pertenece?

Tabla 51: Respuesta a la primera pregunta

Lugar de trabajo al que pertenece	Nro. De personas
LOTE 1	2
LOTE 2	2
LOTE 3	2
LOTE 4	1
LOTE 5	2
LOTE 6	2
Jefe de producción	1
Bodega	1
TOTAL	13

Fuente: Encuesta realizada a los galponeros de la avícola “Reina del Cisne”
Elaborado por: La autora

Gráfico 13: Respuesta a la primera pregunta



Fuente: Tabla 51

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Por medio de la encuesta realizada se determinó que la avícola “Reina del Cisne” está conformada por seis lotes de producción y se encuentran distribuidos de la siguiente manera: 2 galponeros al lote 1, 2 personas en el lote 2, 2 personas en el lote 3, 1 persona en el lote 4, 2 personas en el lote 5 y 2 personas en el lote 6, 1 jefe de producción quien revisa periódicamente todos los lotes de producción y 1 persona en bodega.

Pregunta N°2: ¿Existe un sistema de producción apropiado, para el control del proceso de producción de la avícola “Reina del Cisne”?

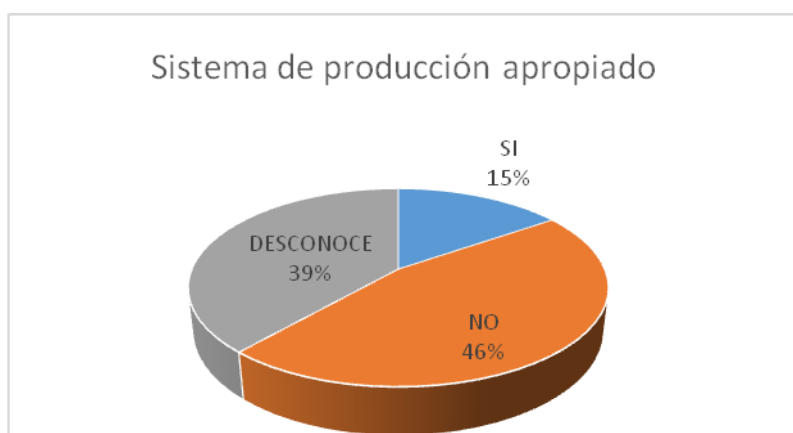
Tabla 52: Respuesta a la segunda pregunta

PERSONAL	EL sistema de producción es apropiado			TOTAL
	SI	NO	Desconoce	
LOTE 1			2	2
LOTE 2			2	2
LOTE 3		2		2
LOTE 4		1		1
LOTE 5		1	1	2
LOTE 6		2		2
Jefe de producción	1			1
Bodega	1			1
TOTAL	2	6	5	13

Fuente: Encuesta realizada a los galponeros de la avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

Gráfico 14: Respuesta a la segunda pregunta



Fuente: Tabla 53

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El resultado obtenido aboca el 46% del personal manifiesta que no existe un sistema apropiado que permita un control adecuado de los procesos de producción debido a que existe problemas en el inventario, así también el 15% del personal encuestado que son el jefe de producción y el bodeguero manifiesta que existe un sistema en Excel pero que no es apropiado y de vez en cuando lo utilizan; mientras que el 39% del personal desconoce del asunto.

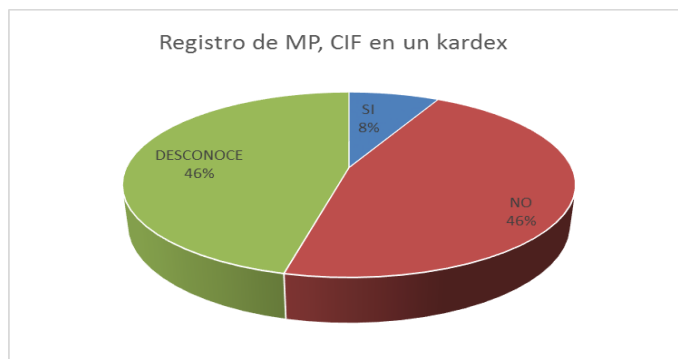
Pregunta N°3: ¿Al recibir el balanceado, antibióticos y desinfectantes los registra en alguna tarjeta de control o kárdex?

Tabla 53: Respuesta a la tercera pregunta

PERSONAL	Registro de MPD, CIF en un kárdex			TOTAL
	SI	NO	Desconoce	
LOTE 1			2	2
LOTE 2			2	2
LOTE 3		2		2
LOTE 4		1		1
LOTE 5			2	2
LOTE 6		2		2
Jefe de producción	1			1
Bodega		1		1
TOTAL	1	6	6	13

Fuente: Encuesta realizada a los galponeros de la avícola “Reina del Cisne”
Elaborado por: La autora

Gráfico 15: Respuesta a la tercera pregunta



Fuente: Tabla 53
Elaborado por: La autora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se obtiene que el 46% del personal no utiliza un kárdex para el control de materia prima directa, costos indirectos de fabricación en igual porcentaje el 46% del personal desconoce de las tarjetas de control y el 8% que corresponde al jefe de producción manifiesta que si debido a que suplanta el kardex con el control de crianza.

Pregunta N°4: ¿La entrega de materia prima directa (alimento balanceado, antibiótico y vitaminas) y los costos indirectos de fabricación por parte de bodega son oportunos y a tiempo?

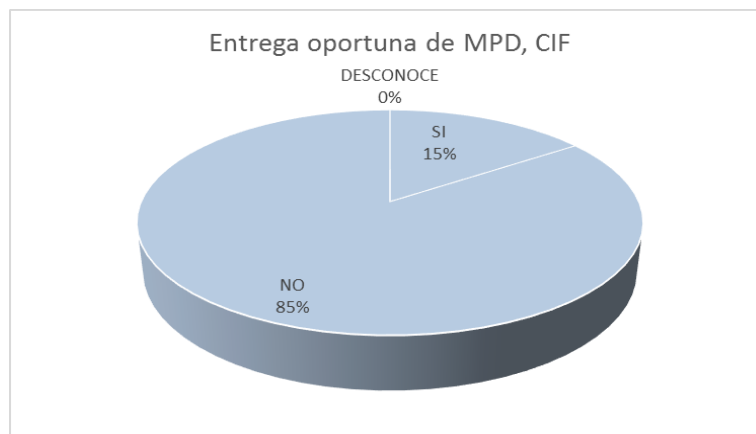
Tabla 54: Respuesta a la cuarta pregunta

PERSONAL	Entrega de MPD, CIF son entregadas a tiempo por parte de bodega			TOTAL
	SI	NO	Desconoce	
LOTE 1		2		2
LOTE 2	2			2
LOTE 3		2		2
LOTE 4		1		1
LOTE 5		2		2
LOTE 6		2		2
Jefe de producción		1		1
Bodega		1		1
TOTAL	2	11	0	13

Fuente: Encuesta realizada a los galponeros de la avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

Gráfico 16: Respuesta d la cuarta pregunta



Fuente: Tabla 55

Elaborado por: La Autora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 85% del personal manifiesta que no existe una entrega oportuna de los alimentos balanceados, antibióticos y vitaminas debido a que se compra casi diariamente, esto genera que no se despache pronto; en cambio el 15% del personal manifiesta que se encuentra satisfecho con la entrega.

Pregunta N°5: ¿Los formatos utilizados en los lotes de producción son los necesarios y adecuados para el registro del uso de la materia prima directa, mano de obra y costos indirectos de fabricación?

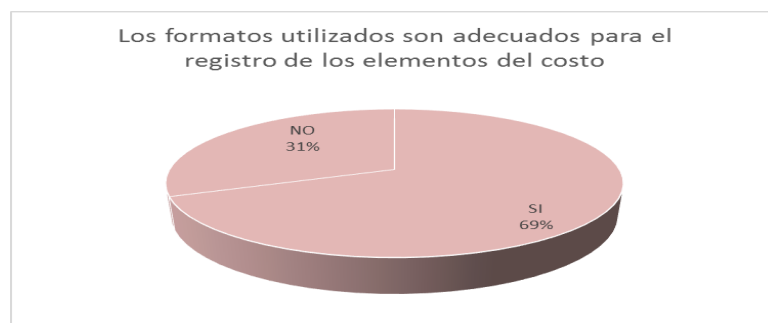
Tabla 55: Respuesta a la quinta pregunta

PERSONAL	Los formatos utilizados para el registro de los elementos del costo son los adecuados		TOTAL
	SI	NO	
LOTE 1	2		2
LOTE 2	2		2
LOTE 3	1	1	2
LOTE 4	1		1
LOTE 5	1	1	2
LOTE 6	2		2
Jefe de producción		1	1
Bodega		1	1
TOTAL	9	4	13

Fuente: Encuesta realizada a los operarios de la avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

Gráfico 17: Respuesta a la quinta pregunta



Fuente: Tabla 55

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El resultado aboca que el 69% del personal manifiesta que los formatos utilizados en producción como son el control de crianza de pollos es suficiente y necesario; en cambio el 31% del personal encuestado manifiesta que no debido a que este formato se queda en producción y solo al final del lote se envía a secretaría.

Pregunta N°6: Existe devoluciones dentro de la avícola que no son utilizadas en los lotes de producción?

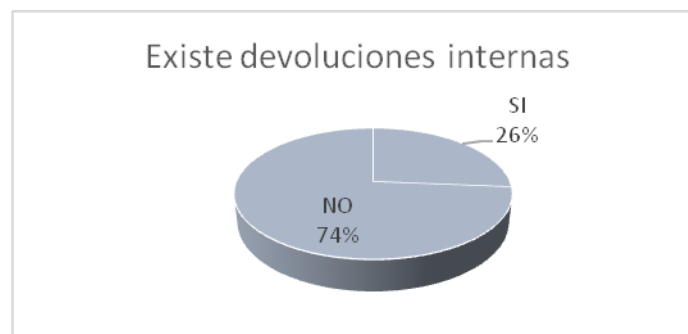
Tabla 56: Respuesta a la sexta pregunta

PERSONAL	Existe devoluciones internas		TOTAL
	SI	NO	
LOTE 1		2	2
LOTE 2		2	2
LOTE 3		2	2
LOTE 4	1		1
LOTE 5		2	2
LOTE 6		2	2
Jefe de producción	1		1
Bodega	1		1
TOTAL	3	10	13

Fuente: Encuesta realizada a los operarios de la avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

Gráfico 18: Respuesta a la sexta pregunta



Fuente: Tabla 56

Elaborado por: La autora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 26% del personal determina que si existen devoluciones internas, pero el 74% manifiesta que no existe, esto es porque el jefe de producción autoriza enviar a bodega solo lo calculado según el número de pollos.

Pregunta N°7: ¿Existe tarjetas de control del personal que determine el tiempo que labora el personal en cada lote de producción?

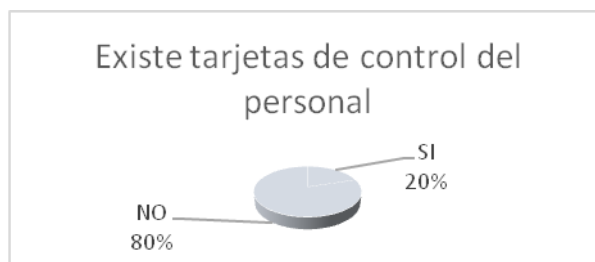
Tabla 57: Respuesta a la séptima pregunta

PERSONAL	Existe tarjetas de control del personal		TOTAL
	SI	NO	
LOTE 1		2	2
LOTE 2		2	2
LOTE 3		2	2
LOTE 4		2	2
LOTE 5		2	2
LOTE 6		2	2
Jefe de producción	1		1
Bodega	1		1
TOTAL	2	12	14

Fuente: Encuesta realizada a los operarios de la avícola “Reina del Cisne”

Elaborado por: La autora

Tabla 58: Respuesta a la séptima pregunta



Fuente: Tabla 57

Elaborado por: La Autora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 80% del personal manifiesta que no existe tarjetas de control del personal, puesto que los galponeros por vivir en las instalaciones de la avícola no se registran; mientras que el 20% de los encuestados que corresponde al jefe de producción y al bodeguero manifiesta que si se registran en las oficinas de la empresa.

Pregunta N°8: ¿Reporta diariamente la mortalidad de pollos a Contabilidad?

Tabla 59: Respuesta a la octava pregunta

PERSONAL	Reporta diariamente la mortalidad a Contabilidad		TOTAL
	SI	NO	
LOTE 1		2	2
LOTE 2		2	2
LOTE 3		2	2
LOTE 4		2	2
LOTE 5		2	2
LOTE 6		2	2
Jefe de producción		1	1
Bodega		1	1
TOTAL	0	14	14

Fuente: Encuesta realizada a los operarios de la avícola “Reina del Cisne”
Elaborado por: La autora

Gráfico 19: Respuesta a la octava pregunta



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar nadie reporta la mortalidad de los pollos diariamente, puesto que lo realizan al final del lote de producción.

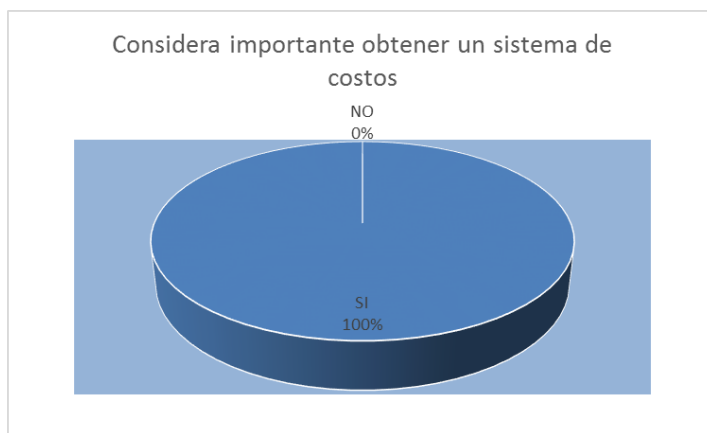
Pregunta N°9: ¿Considera usted que es importante obtener un sistema de costos que permita conocer el costo de producción y controlar los inventarios?

Tabla 60: Respuesta a la novena pregunta

PERSONAL	Considera importante obtener un sistema de costos		TOTAL
	SI	NO	
LOTE 1	2		2
LOTE 2	2		2
LOTE 3	2		2
LOTE 4	2		2
LOTE 5	2		2
LOTE 6	2		2
Jefe de producción	1		1
Bodega	1		1
TOTAL	14	0	14

Fuente: Encuesta realizada a los operarios de la fábrica Rio Textil
Elaborado por: Laautora

Tabla 61: Respuesta a la novena pregunta



Fuente: Tabla 60
Elaborado por: La autora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar todos los operarios de la avícola “Reina del Cisne”, consideran que si es muy importante que exista un sistema de costos que permitirá controlar los inventarios y determinar los costos reales de producción, por consiguiente concluye que el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción es importante y necesario para el control de los costos de producción de la avícola motivo de estudio.

Anexo 2: Entrevista al personal administrativo

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA AVÍCOLA “REINA DEL CISNE” DEL BARRIO SAN MARTÍN DE
VERANILLO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

ENTREVISTA AL PERSONAL DEL ADMINISTRATIVO

1. ¿Qué funciones realiza en la avícola “Reina del Cisne”?
2. ¿Cuántas personas trabajan y cuántos lotes de producción existe?
3. ¿Qué cantidad de aves existe en cada lote de producción?
4. ¿Existe alguna persona encargada para determinar el costo de producción?
5. ¿Los formatos utilizados en el área de producción son los necesarios y adecuados para el registro y uso de los balanceados, antibióticos, vitaminas, mano de obra y desinfectantes permitiendo una información correcta y oportuna?
6. ¿Cómo se determina la cantidad necesaria a solicitar la materia prima e insumos en cada orden de producción?
7. ¿El inventario que se tiene en bodega ha cubierto lo solicitado para cada uno de los lotes de producción?
8. ¿Maneja registros de las horas trabajadas asignadas a cada uno de los lotes de producción?
9. ¿Cuenta la avícola con un sistema de costos, acorde a las necesidades?
10. ¿Considera que es importante la implementación de un sistema de costos?
11. ¿Cómo establece el precio de venta de los productos?

Anexo 3: Control de crianza

CONTROL DE CRIANZA AVÍCOLA "REINA DEL CISNE"



BLOQUE N. DE POLLOS:
 RESPONSABLE FECHA DE INGRESO:
 LOTE N. SALIDA DEL LOTE:

CONSUMO DE ALIMENTOS

DIAS SEMANA	L	M	M	J	V	S	D	TOTAL	ALIM. ACUM.	PESO PROMED	CONVERSIÓN
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											

MORTALIDAD

DIAS SEMANA	L	M	M	J	V	S	D	TOTAL	ACUM.	% PROMED	SALDO
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											

Aprobado Por:

Realizado por:

Anexo 4: Valorización de activos de la avícola “Reina del Cisne” a precio de mercado (valor razonable)

ACTIVOS FIJOS

EDIFICIOS	
BIEN: Galpón de 128x15 m (construcción de bloque, techo de madera y planchas de eurolit.	
PRECIO PROMEDIO DE	
MERCADO:	\$ 34266,67
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 35000,00
Valor de salida (comprador) Sr. Segundo Amaguaya habitante del sector	\$ 33000,00
Tasación Arq. Gabriela Brito	\$ 34800,00

BIEN: Bodega 3 x 3 m (construcción de ladrillo, techo de madera y planchas de eurolit, baño, acabados	
PRECIO PROMEDIO DE	
MERCADO:	\$ 1250,00
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 1500,00
Valor de salida (comprador) Sr. Segundo Amaguaya habitante del sector	\$ 1000,00

BIEN: Oficina y un baño construcción de 3 x 4 m	
PRECIO PROMEDIO DE	
MERCADO: \$ 1900,00	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 2000,00
Valor de salida (comprador) Sr. Segundo Amaguaya habitante del sector	\$ 1800,00
EQUIPOS DE AVICULTURA	
BIEN: 150 bandejas de recibimiento	
PRECIO PROMEDIO DE	
MERCADO: \$ 4,30 c/u (TOTAL \$ 645,00)	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 4,50 (TOTAL \$ 675,00)
Según DAGROPECA ubicado en las calles Ayacucho y 5 de Junio esq.	\$ 4,10 (TOTAL \$ 615,00)

BIEN: 170 comederos 8 kg	
PRECIO PROMEDIO DE	
MERCADO: \$ 5,65 c/u (TOTAL \$ 960,50)	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 5,50 (TOTAL \$ 935,00)
Según DAGROPECA ubicado en las calles Ayacucho y 5 de Junio esq.	\$ 5,80 (TOTAL \$ 986,00)

BIEN: 220 bebederos automáticos	
PRECIO PROMEDIO DE	
MERCADO: \$ 14,50 c/u (TOTAL \$ 3190,00)	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 14,50 (TOTAL \$ 3190,00)
Según DAGROPECA ubicado en las calles Ayacucho y 5 de Junio esq.	\$ 14,50 (TOTAL \$ 3190,00)

BIEN: 1 Calefactor a diesel	
PRECIO PROMEDIO DE	
MERCADO: \$ 5000,00	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 5000,00
Según DAGROPECA ubicado en las calles Ayacucho y 5 de Junio esq.	\$ 5000,00

BIEN: 8 criadoras (capacidad 1000 pollos cada una)	
PRECIO PROMEDIO DE	
MERCADO: \$ 117,50 (TOTAL \$ 940,00)	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 120,00 (TOTAL \$ 960,00)
Según el valor de MUNDO ANIMAL ubicado en las calles Ayacucho y 5 de Junio	\$ 115,00 (TOTAL \$ 920,00)

BIEN: 1 Báscula digital capacidad de 200 kg	
PRECIO PROMEDIO DE	
MERCADO: \$ 575,00	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 600,00
Según Balanzas Ecuador ubicado en Guayaquil	\$ 550,00

BIEN: 1 Bomba de fumigar de mochila (capacidad 20 Lt)	
PRECIO PROMEDIO DE	
MERCADO: \$ 60,00	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 50,00
Según DAGROPECA ubicado en las calles Ayacucho y 5 de Junio esq.	\$ 70,00

BIEN: 3 tanques de agua (capacidad 1000 Lt)	
PRECIO PROMEDIO DE	
MERCADO: \$ 165,00 (TOTAL \$ 495,00)	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 150,00 (TOTAL \$ 450,00)
Según valor de Ferretería EL DESCUENTO ubicado en la Av. Alfonso	\$ 180,00 (TOTAL \$ 540,00)

BIEN: 1 calefón	
PRECIO PROMEDIO DE MERCADO: \$ 170,00	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 170,00
Según valor de Ferretería EL DESCUENTO ubicado en la Av. Alfonso	\$ 170,00

BIEN: 1 Bomba de agua	
PRECIO PROMEDIO DE MERCADO: \$ 425,00	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 450,00
Según valor de Ferretería EL DESCUENTO ubicado en la Av. Alfonso	\$ 400,00

BIEN: 500 m de manguera poli tubo de pulgada y media	
PRECIO PROMEDIO DE MERCADO: \$ 1,35 (TOTAL \$ (675,00))	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 1,50 (TOTAL \$ 750,00)
Según el valor de MUNDO ANIMAL ubicado en las calles Ayacucho y 5 de Junio	\$ 1,20 (TOTAL \$ 600,00)

BIEN: 12 cilindros de gas	
PRECIO PROMEDIO DE MERCADO: \$ 60,00 (TOTAL \$ (720,00))	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 60,00 (TOTAL \$ 720,00)
Según el valor de COMERCIAL VERA ubicado en las calles Guayaquil y Colón	\$ 60,00 (TOTAL \$ 720,00)

TERRENO	
BIEN: 130 X 22 m	
PRECIO PROMEDIO DE MERCADO: \$ 32000,00	
CRITERIO	VALOR (EN DÓLARES)
Valor salida (propietario) En cuánto lo vendería	\$ 34000,00
Según matricula evaluado comprador (Rafael Trujillo) dedicado a la compra-venta de vehículos, feria de Riobamba	\$ 30000,00

Anexo 5: Años de vida útil

CRITERIOS APLICADOS EN LA ASIGNACIÓN DE AÑOS DE VIDA ÚTIL	
Activo Fijo	Criterios de años de vida útil
Terrenos	
Este activo fijo no se considera depreciable debido que no es un recurso productivo que genere ingresos	
Edificios	
Galpón Bodega Oficina	Se consideran 50 años de vida útil, de acuerdo a los materiales utilizados para la construcción como con bloque, ladrillo, madera.
Bomba de agua	Se considera 10 años de vida útil de acuerdo a la experiencia del propietario.
Mangueras de agua Cortinas	Para las mangueras de agua se considera 2 años de vida útil según la experiencia de personas que las utilizan.
Equipos de avicultura	
Bandejas de recibimiento Comederos de 8 kg Comederos de 18 kg Bebedores manuales Bebedores automáticos Gavetas Báscula Calefactor Criadora Cilindros de gas calefón	Se considera 10 años de vida útil de acuerdo a las características y uso de las mismas.
Bomba de fumigar de mochila Tanques de agua	Por ser contruidos de plástico se considera 5 años de vida útil
Vehículo	Debido a que es utilizado para compras periódicas se considera 10 años de vida útil.

Anexo 6: Declaración del impuesto a la renta 2014

Página 1 de 6

FORMULARIO		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS		No. FORMULARIO	
102		NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS		97350163	
Resolución No.					
NAC-DGERCGC15-00000173					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN			(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA		031 <input type="text"/>
AÑO 102 2014			No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE		104 <input type="text"/>
			No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN		
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO			DE DEPENDENCIA		105 <input type="text"/>
RUC 201 06009797001			202 GUAPANGA ALLAUCA GERARDO		
ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			ESTADO DE RESULTADOS		
ACTIVO			INGRESOS		
TOTAL INGRESOS			VALOR EXENTO		
			(A efectos de la Conciliación Tributaria)		
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	4,002.37	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	801	0
Inversiones corrientes	312	0	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	802	2,453,273.03
(-) Provisión por deterioro de inversiones corrientes	313	0	Exportaciones netas	803	0
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes			Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares	804	0
Relacionados / Locales	314	0	Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales	805	0
Relacionados / Del exterior	315	0	Rendimientos financieros	806	0
No relacionados / Locales	316	0	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	807	0
No relacionados / Del exterior	317	0	Dividendos	808	0
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes			De recursos públicos	809	0
Relacionados / Locales	318	0	Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones	810	0
Relacionados / Del exterior	319	0	Del exterior	811	0
No relacionados / Locales	320	0	Otros ingresos provenientes del exterior	812	0
No relacionados / Del exterior	321	0	Otras rentas	813	0
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	322	0	TOTAL INGRESOS (Sumar del 801 al 811)	899	2,453,273.03
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	323	0	Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	800	0
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	324	0	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	800	0
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	325	18,819.03	En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "Total ingresos" considerada como exenta de impuesto a la Renta		
Inventario de materia prima	326	0	COSTOS Y GASTOS		
Inventario de productos en proceso	327	0	COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
Inventario de suministros y materiales	328	0	(A efectos de la Conciliación Tributaria)		
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	329	452,835.48			
Mercedarías en Tránsito	330	0	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	701	875,238.34
Obras en curso bajo contrato de construcción	331	0	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	701	1,931,041.45
Inventario de obras terminadas	332	0	Compras netas locales producto de la actividad de comisionista	702	0
Inventario de materiales o bienes para la construcción	333	0	Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	703	0
Inventario repuestos, herramientas y accesorios	334	0	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	704	452,835.48
(-) Provisión de inventario por valor neto de realización y otras pérdidas en inventario	335	0	Inventario inicial de materia prima	705	0
Activos pagados por anticipado	336	0	Compras netas locales de materia prima	706	0
(-) Provisión por deterioro del valor del activo corriente	337	0			
Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas	338	0			
	339	0			

<https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracio...> 25/05/2015

Otros activos corrientes	340		Importaciones de materia prima	707		707	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	345	475,256.38	(-) Inventario final de materia prima	708			
ACTIVOS NO CORRIENTES			Inventario inicial de productos en proceso	709			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			(-) Inventario final de productos en proceso	710			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACT. BIOLÓGICOS			Inventario inicial de productos terminados	711			
Terranos	350		(-) Inventario final de productos terminados	712			
Inmuebles (excepto terrenos)	351		Sueldos, salarios y demás remuneraciones que				
Construcciones en curso	352		constituyen materia gravada del IESS	713		62,769.79	713
Muebles y enseres	353		Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones				
Maquinaria, equipo e instalaciones	354		que no constituyen materia gravada del IESS	714		9,617.26	714
Naves, aeronaves, barcasas y similares	355		Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	715		6,996.53	715
Equipo de computación y software	356		Honorarios profesionales y dietas	716		675	716
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	357	174,453.6	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	717			717
Propiedades, Planta y Equipo por contratos de arrend.financiero	358		Arrendamientos	718		1,000	718
Otros propiedades, planta y equipo	359		Mantenimiento y reparaciones	719			719
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	360	39,665.67	Combustibles y lubricantes	720		44,786.42	720
(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	361		Promoción y publicidad	721			721
Activos de exploración y explotación	362		Suministros, materiales y repuestos	722			722
(-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación	363		Transporte	723			723
(-) Deterioro acumulado de activos de exploración y explotación	364		Provisiones para jubilación patronal	724			724
Propiedades de inversión	365		Provisiones para desahucio	725			725
(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	366		Provisiones para cuentas incobrables	726			726
(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	367		Provisiones por valor neto de realización de inventarios	727			727
Activos biológicos	368		Provisiones por deterioro del valor de los activos	728			728
(-) Depreciación acumulada activos biológicos	369		Provisiones / Otras provisiones	729			729
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos	370		Arrendamiento mercantil / Local	730			730
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO,			Arrendamiento mercantil / Del exterior	731			731
PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS			Comisiones / Local	732			732
ACTIVOS INTANGIBLES			Comisiones / Del exterior	733			733
Plusvalía	381		Intereses bancarios / Local	734			734
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	382		Intereses bancarios / Del exterior	735			735
Activos de exploración y explotación	383		Intereses pagados a terceros				
Otros activos intangibles	384		Relacionados / Local	736			736
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	385		Relacionados / Del exterior	737			737
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	386		No relacionados / Local	738			738
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	387		No relacionados / Del exterior	739			739
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			Pérdida en venta de activos / Relacionadas	740			740
Inversiones no corrientes			Pérdida en venta de activos / No relacionadas	741			741
En subsidiarias y asociadas	411		Otras pérdidas	742		129,135	742
En negocios conjuntos	412		Alquileres	743			743
Otras	413		Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	744			744
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes			Gastos indirectos asignados desde el exterior				
Relacionados / Locales	414		por partes relacionadas	745			745
Relacionados / Del exterior	415		Gastos de gestión	746			746
No relacionados / Locales	416		Impuestos, contribuciones y otros	747			747
No relacionados / Del exterior	417		Gastos de viaje	748			748
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes			IVA que se carga al costo o gasto	749			749
Relacionados / Locales	418		Depreciación de propiedades, planta y equipo				
Relacionados / Del exterior	419		Acelerada	750			750
No relacionados / Locales	420		No acelerada	751		28,000	751
No relacionados / Del exterior	421		Depreciación del reavalúo de propiedades, planta y equipo	752			752

(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	422	0	Depreciación de activos biológicos	753	0	753	0
(-) Prov. por deterioro de activos finan. no corrientes	423	0	Depreciación de propiedades de inversión	754	0	754	0
Otros activos financieros no corrientes	424	0	Amortización de activos de exploración y explotación	755	0	755	0
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	439	0	Amortizaciones	756	0	756	0
Otros activos no corrientes	445	0	Servicios públicos	757	0	757	0
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	379	0	Pagos por otros servicios	758	0	758	0
+359+439+445	488	134.786.93	Pagos por otros bienes	759	0	759	0
EFFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS			TOTAL COSTOS	759	2.153.842.81		
(Castillero informativo para el cálculo del anticipo de IR)	446	0	TOTAL GASTOS	799	283.567.05		
TOTAL DEL ACTIVO	(345+488)	499	510.043.81	799	2.437.209.86		
			TOTAL COSTOS Y GASTOS	(7991 + 7992)			
			Baja de inventario (informativo)	700	0		
			Pago por reembolso como reembolsante (informativo)	700	0		
			Pago por reembolso como intermediario (informativo)	700	0		
PASIVO							
PASIVOS CORRIENTES							
Relacionados / Locales	511	0					
Relacionados / Del exterior	512	0					
No relacionados / Locales	513	0					
No relacionados / Del exterior	514	0					
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes			UTILIDAD DEL EJERCICIO	(Si 8999 - 7999 mayor a 0)	801	16.063.17	
Locales	515	0	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(Si 8999 - 7999 menor a 0)	802	0	
Del exterior	516	0	Cálculo de base participación a trabajadores				
Préstamos de accionistas o socios			(+) Ajuste por precios de transferencia	097	0		
Locales	517	0	Base de cálculo de participación a trabajadores	098	16.063.17		
Del exterior	518	0	(-) Participación a trabajadores	803	2.049.48		
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes			(-) Dividendos exentos	804	0		
Relacionados / Locales	519	0	(-) Otras rentas exentas	805	0		
Relacionados / Del exterior	520	0	(-) Otras rentas exentas derivadas del COPCI	805	0		
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes			(+) Gastos no deducibles locales	807	3.685.2		
No relacionados / Locales	521	39.659.32	(+) Gastos no deducibles del exterior	808	0		
No relacionados / Del exterior	522	0	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	809	0		
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero (porción corrientes)	524	0	(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos				
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	525	0	Fórmula: $\{ (804 \times 15\%) + [(805 + 808 - 809) \times 15\%] \}$	810	0		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	526	2.049.48	(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	811	0		
Obligaciones con el IESS	527	1.344.1	(-) Deduciones por leyes especiales	812	0		
Otros pasivos por beneficios a empleados	528	0	(-) Deduciones especiales derivadas del COPCI	813	0		
Jubilación patronal	530	0	(+) Ajuste por precios de transferencia	814	0		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	531	0	(-) Dedución por incremento neto de empleados	815	0		
Crédito a mutuo	532	0	(-) Dedución por pago a trabajadoras con discapacidad	816	0		
Obligaciones emitidas corrientes	533	0	(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único	817	0		
Anticipos de clientes	534	0	(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos	818	0		
Provisiones	535	0	UTILIDAD GRAVABLE	819	17.558.89		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	539	43.053.4	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES	829	0		
PASIVOS NO CORRIENTES							
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes							
Relacionados / Locales	541	0					
Relacionados / Del exterior	542	0					
No relacionados / Locales	543	0					
No relacionados / Del exterior	544	0					
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes							
Locales	545	66.385.84					

En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "Costo" y "Gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Del exterior	546	<input type="text" value="0"/>
Préstamos de accionistas o socios		
Relacionados / Locales	547	<input type="text" value="0"/>
Relacionados / Del exterior	548	<input type="text" value="0"/>
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes		
Relacionados / Locales	549	<input type="text" value="0"/>
Relacionados / Del exterior	550	<input type="text" value="0"/>
No relacionados / Locales	551	<input type="text" value="0"/>
No relacionados / Del exterior	552	<input type="text" value="0"/>
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero (porción no corriente)		
Transferencias casa matriz y sucursales	553	<input type="text" value="0"/>
Crédito a mutuo	554	<input type="text" value="120,000"/>
Obligaciones emitidas no corrientes	555	<input type="text" value="0"/>
Anticipos de clientes	557	<input type="text" value="0"/>
Provisiones para jubilación patronal	558	<input type="text" value="0"/>
Provisiones para desahucio	559	<input type="text" value="0"/>
Otras provisiones	560	<input type="text" value="0"/>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	569	<input type="text" value="186,365.84"/>
Pasivos diferidos	579	<input type="text" value="0"/>
Otros pasivos	589	<input type="text" value="0"/>
TOTAL DEL PASIVO (539+569+579+589)	599	<input type="text" value="229,439.04"/>
TOTAL PATRIMONIO NETO	698	<input type="text" value="380,604.77"/>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (599+698)	699	<input type="text" value="610,043.81"/>

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL

	Avalúo	Ingresos	Gastos Deducibles	Renta Imponible (Ingresos - Gastos Ded.)
Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos		491 <input type="text" value="0.00"/>	491 <input type="text" value="0.00"/>	
Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único*		710 <input type="text" value="0"/>		
Libre ejercicio profesional		711 <input type="text" value="0"/>	721 <input type="text" value="0"/>	
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)		712 <input type="text" value="0"/>	722 <input type="text" value="0"/>	
Arriendo de bienes inmuebles	703 <input type="text" value="0"/>	713 <input type="text" value="0"/>	723 <input type="text" value="0"/>	
Arriendo de otros activos	704 <input type="text" value="0"/>	714 <input type="text" value="0"/>	724 <input type="text" value="0"/>	
Rentas agrícolas	705 <input type="text" value="0"/>	715 <input type="text" value="0"/>	725 <input type="text" value="0"/>	
Ingreso por regalías		716 <input type="text" value="0"/>		
Ingresos provenientes del exterior		717 <input type="text" value="0"/>		
Rendimientos financieros		718 <input type="text" value="0"/>		
Dividendos		719 <input type="text" value="0"/>		
Otras rentas gravadas		720 <input type="text" value="0"/>	730 <input type="text" value="0"/>	
SUBTOTAL		729 <input type="text" value="0"/>	739 <input type="text" value="0"/>	
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			(819 - 829 + 729 - 739)	749 <input type="text" value="17,698.80"/>
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia		741 <input type="text" value="0"/>	751 <input type="text" value="0"/>	759 <input type="text" value="0"/>
SUBTOTAL BASE GRAVADA			(749 + 759)	769 <input type="text" value="17,698.80"/>

OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES

	Aplicable al período
Gastos personales - Educación	771 <input type="text" value="0"/>
Gastos personales - Salud	772 <input type="text" value="1,902.12"/>
Gastos personales - Alimentación	773 <input type="text" value="282.41"/>
Gastos personales - Vivienda	774 <input type="text" value="0"/>
Gastos personales - Vestimenta	775 <input type="text" value="292.38"/>
Exoneración por tercera edad	776 <input type="text" value="0"/>
TOTAL GASTOS PERSONALES	779 <input type="text" value="2,476.91"/>

TIPO DE BENEFICIARIO

740

Identificación de la persona con discapacidad a quien sustituye	750	
Exoneración por discapacidad	760	
Porcentaje de discapacidad		
MONTO DE EXONERACIÓN		777
50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal	Identificación del cónyuge	
por las rentas que le corresponda	(C.I. o Pasaporte)	770
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES	(Sumar del 771 al 779)	779
OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo)		
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	781	
Herencias, legados y donaciones	782	
Pensiones jubilatorias	786	
Otros ingresos exentos	787	
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS	789	
RESUMEN IMPOSITIVO		
BASE IMPONIBLE GRAVADA	(789 - 779)	832
TOTAL IMPUESTO CAUSADO		838
(-) Anticipo pagado		840
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado		841
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado		842
(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)		843
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago		844
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		845
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia		846
(-) Crédito tributario por dividendos		847
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario		848
(-) Anticipo de impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos		849
(-) Crédito tributario de años anteriores		850
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas		851
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales		852
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	(842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 mayor a 0)	855
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	(842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 menor a 0)	856
(+) Impuesto a la Renta único		857
(-) Crédito Tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta único		858
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		859
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		869
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	(871 + 872 + 873)	879
Primera cuota		871
Anticipo a pagar Segunda cuota		872
Saldo a liquidarse en declaración próximo año		873
Pago previo (Informativo)		880
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)		
Interés	887	
Impuesto	888	
Multa	889	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(889 - 888)	902
Interés por mora		903
Multa		904
TOTAL PAGADO		909
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago		906
Mediante Compensaciones		908
Mediante Notas de Crédito		907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			
N/C No.	908	N/C No.	910	N/C No.	912	N/C No.	915
Valor USD	909	Valor USD	911	Valor USD	913	Valor USD	914
DETALLE DE COMPENSACIONES				DETALLE DE COMPENSACIONES			
Resolución No.		916		Resolución No.		918	
Valor USD		917		Valor USD		919	

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.I.)

SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR	
Cédula de identidad o No. de Pasaporte	198 0600978787	RUC No.	199 0602249005001

FORMA DE PAGO	921	
BANCO	922	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
 Numero Serial: 871062526318
 Fecha Recaudación: 24/03/2015